

103年度經費稽核報告

經費稽核委員會成員(依筆畫編排)

池祥萱、馬遠榮、張世杰、康培德
許世璋、廖永堃、謝若蘭、魏茂國

2015年5月13日

經費稽核委員會任務

- 學校教學、研究與推廣計畫財務運用之事後稽核。
- 校區建築與工程興建計畫、發包與執行之事後稽核。
- 各項經費收支及現金出納處理情形之事後查核。
- 校務基金年度決算之稽核。
- 學校資產增置、擴充、改良等事項之事後稽核。
- 校務基金經濟有效之利用與開源節流措施之事後稽核。
- 其他經費之事後稽核事項。

工作重點與人員分配

- 學校教學、研究與推廣計畫財務運用情形

廖永堃、謝若蘭、康培德

- 校區建築與工程興建計畫、發包與執行情形

謝若蘭、張世杰

- 校務基金年度決算情形


許世璋、池祥萱、馬遠榮

- 學校資產增置、擴充、改良等事項

馬遠榮、魏茂國、康培德

- 校務基金經濟有效之利用與開源節流措施情形(預算減額分配、人事撙節措施、節能措施、人事經費支用情形)

池祥萱、張世杰、廖永堃、魏茂國

A wide-angle photograph of a university campus. In the foreground, a calm lake reflects the sky and the buildings. The middle ground features a large, multi-story building with a prominent clock tower on the left. The background shows a range of mountains under a clear blue sky with some light clouds. The overall scene is bright and clear.

校務基金年度決算

103年度決算

項目	金額(元)	比例(%)	項目	金額(元)	比例(%)
學雜費收入	448,093,891	20.8	利息收入	12,084,028	0.6
建教合作收入	393,345,963	18.3	投資賸餘	5,137,116	0.2
推廣教育收入	12,034,847	0.6	資產使用及權利金收入	123,926,628	5.8
權利金收入	0	0.0	受贈收入	10,660,960	0.5
學校教學研究補助收入	1,023,545,000	47.5	違規罰款收入	1,966,289	0.1
其他補助收入	105,369,148	4.9	雜項收入	10,959,041	0.5
雜項業務收入	6,323,762	0.3	總收入	2,153,446,673	100.0

103年度總收入為21.5億元，主要來自教育部補助10.2億元(47.5%)、學雜費4.5億元(20.8%) (扣除減免)、A和B類研究計畫3.9億元(18.3%)、C類計畫1.1億元(4.9%)、場地管理費1.24億元(5.8%)、推廣教育0.1億元(0.6%)、捐款0.11億元(0.5%)。

目前校務基金可用資金剩3億多現金，但由於被政府法規限制，無法用在經常門，所以東華在財務上必須戰戰兢兢，否則將易產生實質短絀，不僅重創學校形象，並實質影響學校運作和員工權益。

103年度預算與決算比較表

科目	預算(1)	決算(2)	差異(2)-(1)
業務收入(元)	1,990,826,000	1,988,712,611	-2,113,389
學雜費收入(元)	508,007,000	508,811,881	804,881
學雜費減免(-)(元)	-50,881,000	-60,717,990	-9,836,990
建教合作收入(元)	370,100,000	393,345,963	23,245,963
推廣教育收入(元)	11,838,000	12,034,847	196,847
權利金收入(元)	0	0	0
學校教學研究補助收入	1,023,545,000	1,023,545,000	0
其他補助收入(元)	118,767,000	105,369,148	-13,397,852
雜項業務收入(元)	9,450,000	6,323,762	-3,126,238
業務外收入(元)	143,244,000	164,734,062	21,490,062
利息收入(元)	5,000,000	12,084,028	7,084,028
投資賸餘(元)	0	5,137,116	5,137,116
資產使用及權利金收入	123,863,000	123,926,628	63,628
受贈收入(元)	4,015,000	10,660,960	6,645,960
違規罰款收入(元)	1,800,000	1,966,289	166,289
雜項收入(元)	8,566,000	10,959,041	2,393,041

103年度收入方面，學雜費減免增加984萬元，其他補助收入減少1,340萬元，雜項業務收入減少313萬元，此三項導致收入減少2,636萬元。

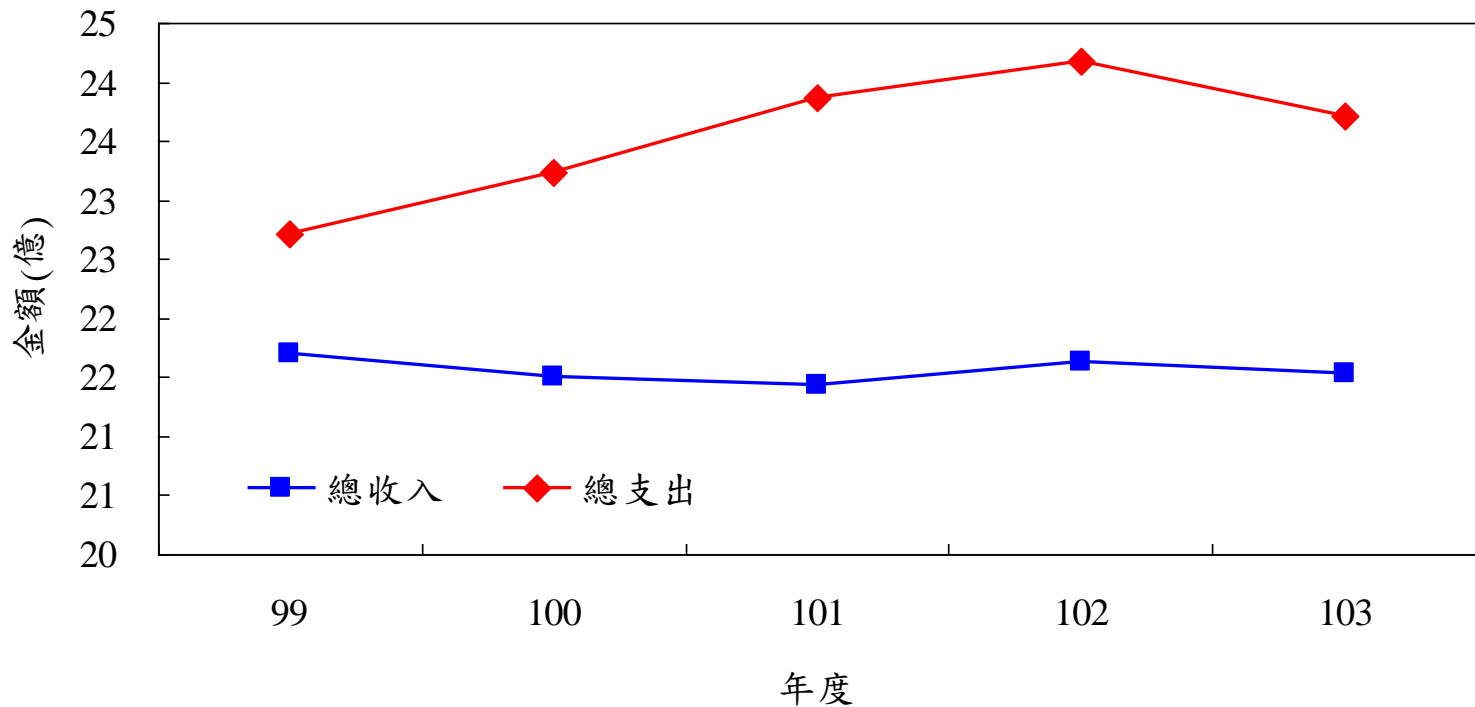
103年度預算與決算比較表

科目	預算(1)	決算(2)	差異(2)-(1)
業務成本與費用(元)	2,221,210,000	2,218,201,425	-3,008,575
教學研究及訓輔成本	1,540,348,000	1,545,794,470	5,446,470
建教合作成本(元)	334,666,000	351,458,919	16,792,919
推廣教育成本(元)	8,189,000	8,891,874	702,874
學生公費及獎勵金(元)	95,954,000	72,728,360	-23,225,640
管理費用及總務費用	235,859,000	235,370,249	-488,751
雜項業務費用(元)	6,194,000	3,957,553	-2,236,447
業務外費用(元)	133,022,000	152,891,942	19,869,942
利息費用(元)	12,000,000	2,071,443	-9,928,557
雜項費用(元)	121,022,000	150,820,499	29,798,499
本期賸餘(短絀-)(元)	-220,162,000	-217,646,694	2,515,306

103年度支出方面，教學研究及訓輔成本增加545萬元，雜項費用增加2,980萬元，此二項導致支出增加3,525萬元。

總收入與總支出

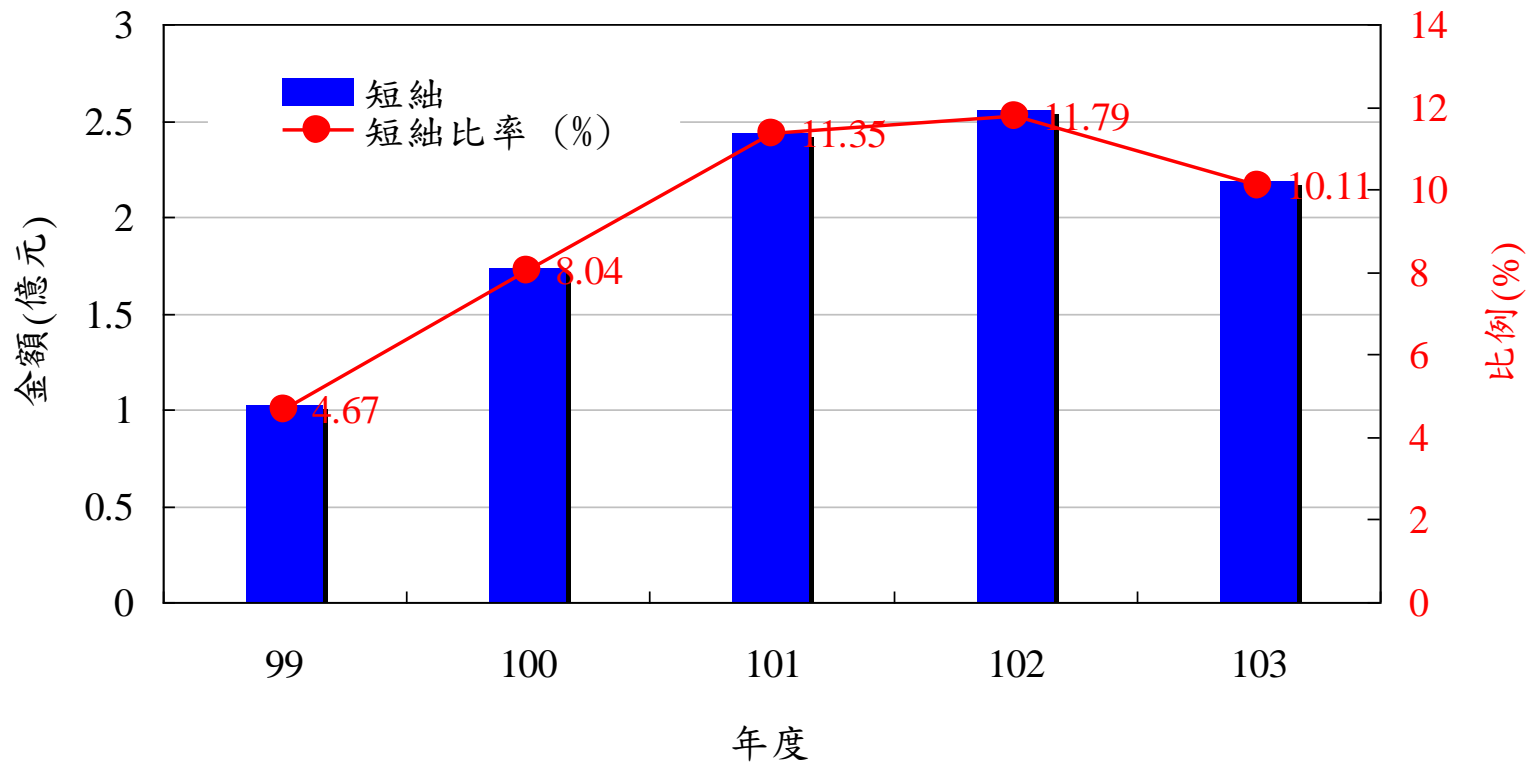
年度	99	100	101	102	103
總收入(元)	2,170,674,336	2,150,749,318	2,143,113,115	2,163,244,009	2,153,446,673
總支出(元)	2,272,035,972	2,323,591,421	2,386,449,362	2,418,207,063	2,371,093,367
短絀(元)	101,361,636	172,842,103	243,336,247	254,963,054	217,646,694
短絀比率(%)	4.67	8.04	11.35	11.79	10.11



近五年的總收入差異不大(2,756萬元以內)，但總支出自99年度起逐年上升約5,000餘萬元，自102年度開始實施人事摺節和經費減額措施，總支出有所改善，103年度總支出開始呈現下降趨勢。

歷年短絀

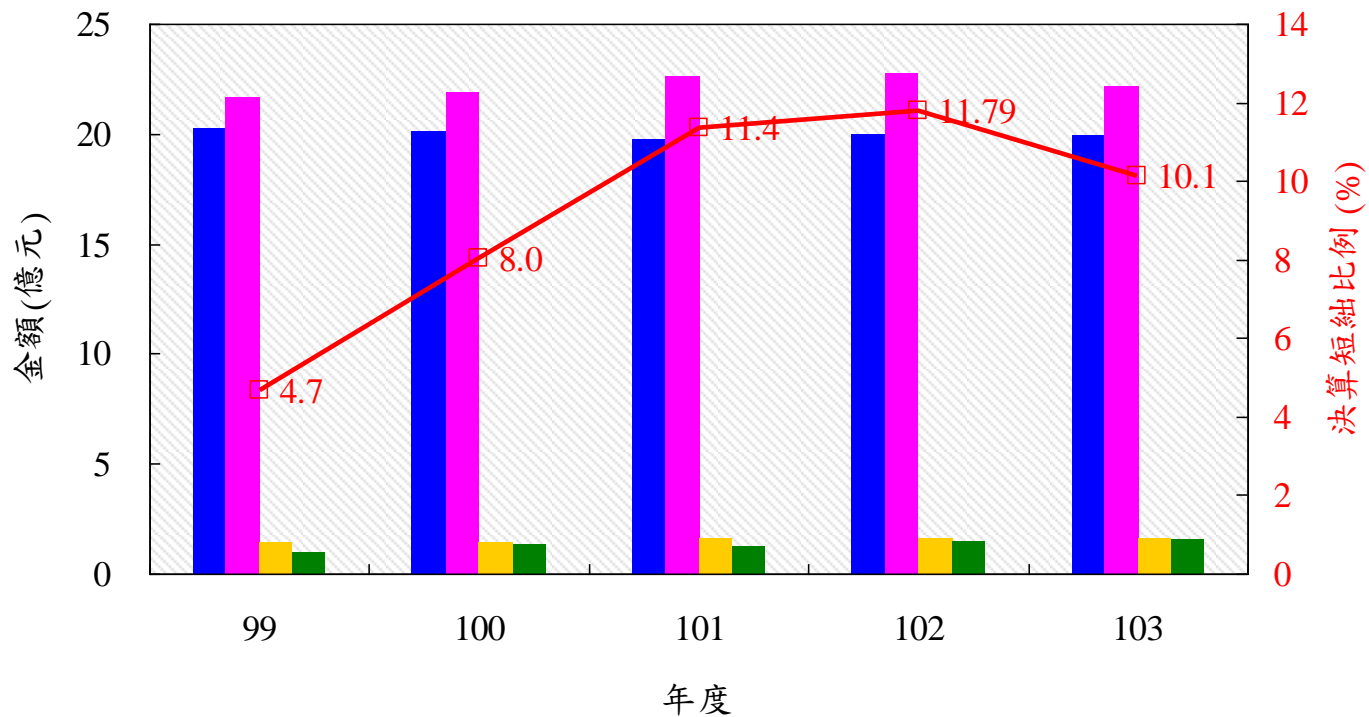
年度	99	100	101	102	103
總收入(元)	2,170,674,336	2,150,749,318	2,143,113,115	2,163,244,009	2,153,446,673
總支出(元)	2,272,035,972	2,323,591,421	2,386,449,362	2,418,207,063	2,371,093,367
短絀(元)	101,361,636	172,842,103	243,336,247	254,963,054	217,646,694
短絀比率(%)	4.67	8.04	11.35	11.79	10.11



99至101年度短絀呈現線性增加趨勢，自102學年度開始實施人事摺節和經費減額措施，短絀有所改善，103年度短絀開始呈現下降趨勢。

業內收入及成本

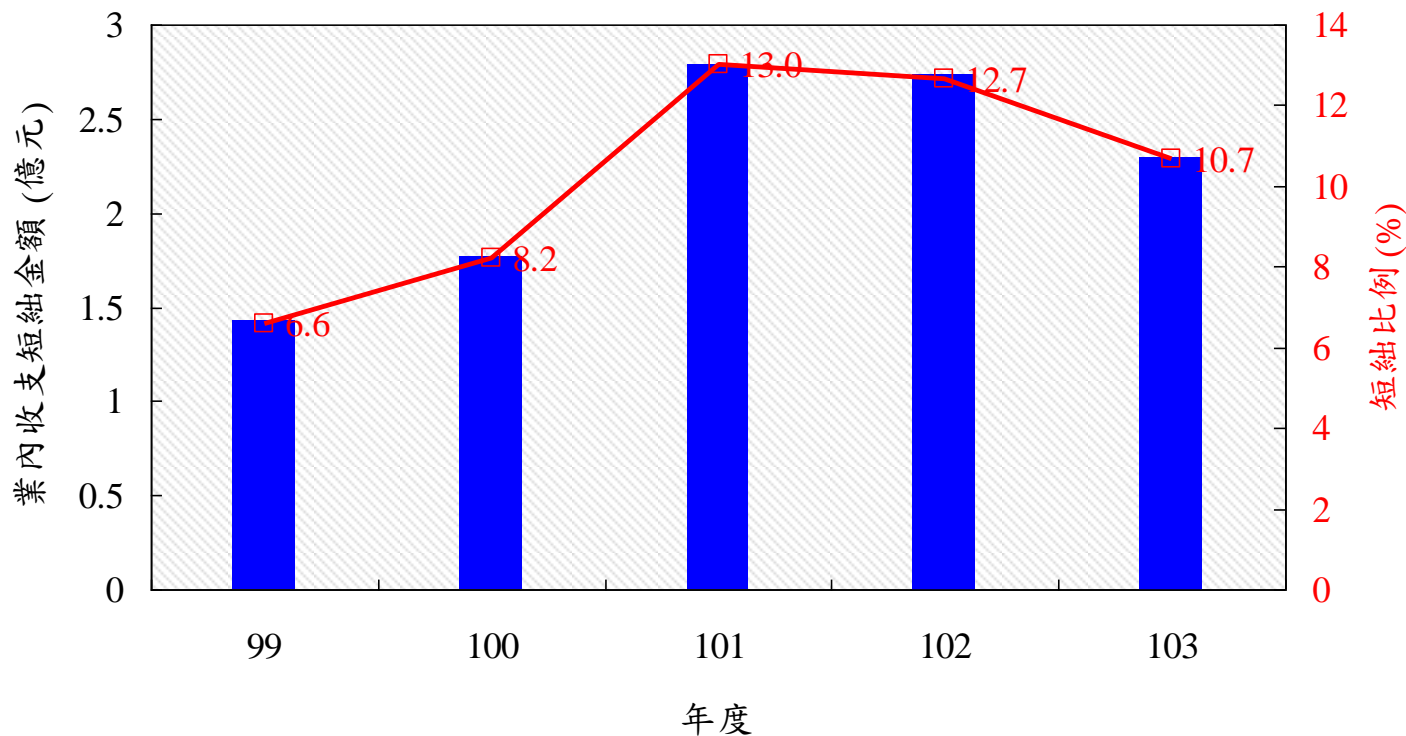
年度	99		100		101		102		103	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
業務收入(元)	2,027,279,173	93.4	2,012,164,162	93.6	1,978,010,439	92.3	1,998,243,256	92.4	1,988,712,611	92.4
業務外收入(元)	143,395,163	6.6	138,585,156	6.4	165,102,676	7.7	165,000,753	7.6	164,734,062	7.7
業務成本與費用	2,170,039,400	100.0	2,188,963,012	101.8	2,256,724,235	105.3	2,271,905,680	105.0	2,218,201,425	103.0
業務外費用(元)	101,996,572	4.7	134,628,409	6.3	129,725,127	6.1	146,301,383	6.8	152,891,942	7.1
決算賸餘(短絀-)	(101,361,636)	4.7	(172,842,103)	8.0	(243,336,247)	11.4	(254,963,054)	11.8	(217,646,694)	10.1



業務收入呈現逐年下降的趨勢，業務成本與費用則逐年上升，由於實施人事摶節和經費減額措施，103年度的業務成本與費用開始下降。

業內外收入及成本

年度	99		100		101		102		103	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
業務收入(元)	2,027,279,173	93.4	2,012,164,162	93.6	1,978,010,439	92.3	1,998,243,256	92.4	1,988,712,611	92.4
業務成本與費用	2,170,039,400	100.0	2,188,963,012	101.8	2,256,724,235	105.3	2,271,905,680	105.0	2,218,201,425	103.0
業務收支短絀	142,760,227	6.6	176,798,850	8.2	278,713,796	13.0	273,662,424	12.7	229,488,814	10.7
決算賸餘(短絀-)	(101,361,636)	4.7	(172,842,103)	8.0	(243,336,247)	11.4	(254,963,054)	11.8	(217,646,694)	10.1

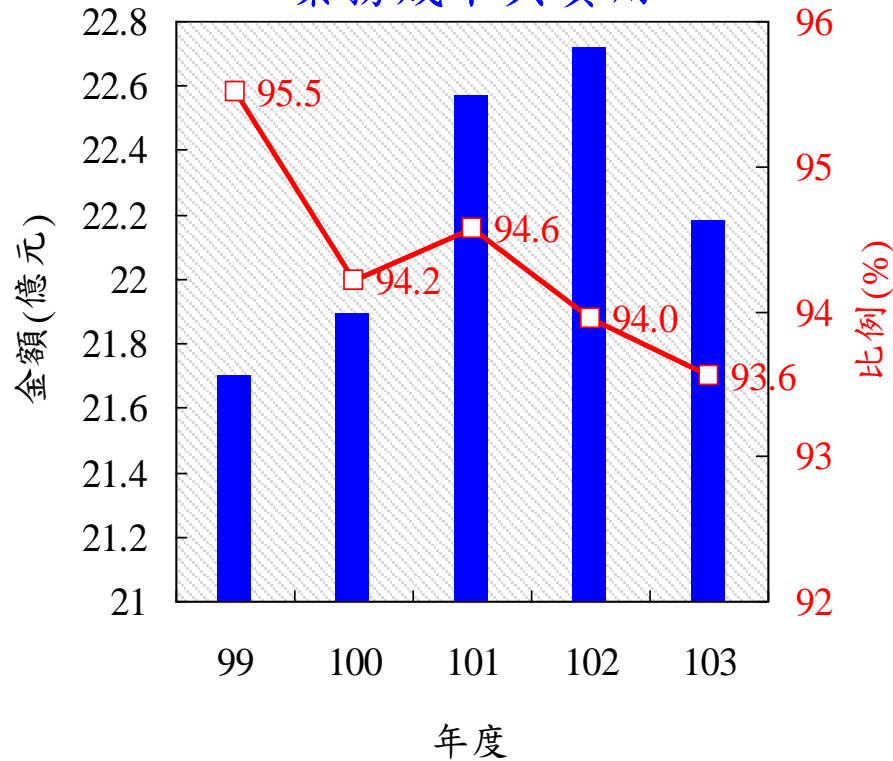


決算短絀程度主要決定於業內收入與支出的差距，業務收支短絀逐年上升，由於實施人事摶節和經費減額措施，102年度的業務收支短絀開始下降。

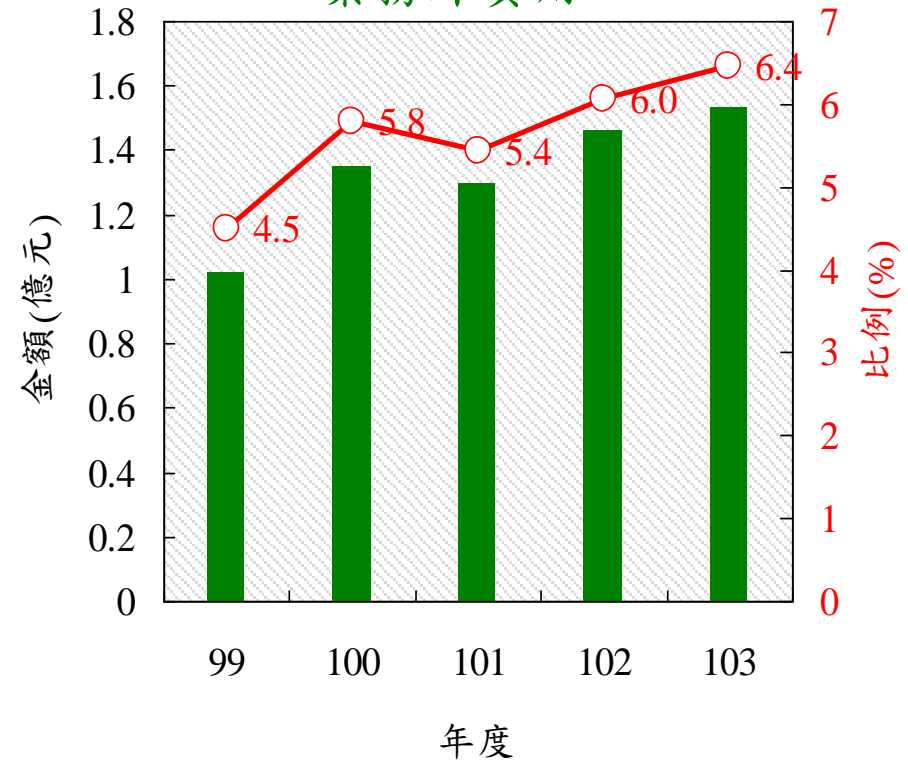
業內外支出比較

年度	99		100		101		102		103	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
業務成本與費用	2,170,039,400	95.5	2,188,963,012	94.2	2,256,724,235	94.6	2,271,905,680	94.0	2,218,201,425	93.6
業務外費用(元)	101,996,572	4.5	134,628,409	5.8	129,725,127	5.4	146,301,383	6.0	152,891,942	6.4
總支出(元)	2,272,035,972	100.0	2,323,591,421	100.0	2,386,449,362	100.0	2,418,207,063	100.0	2,371,093,367	100.0

業務成本與費用



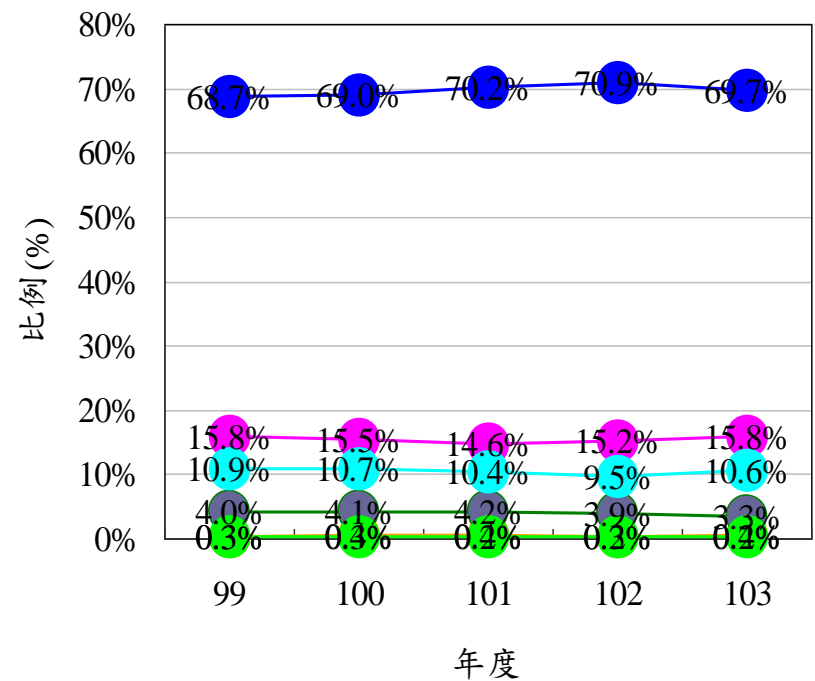
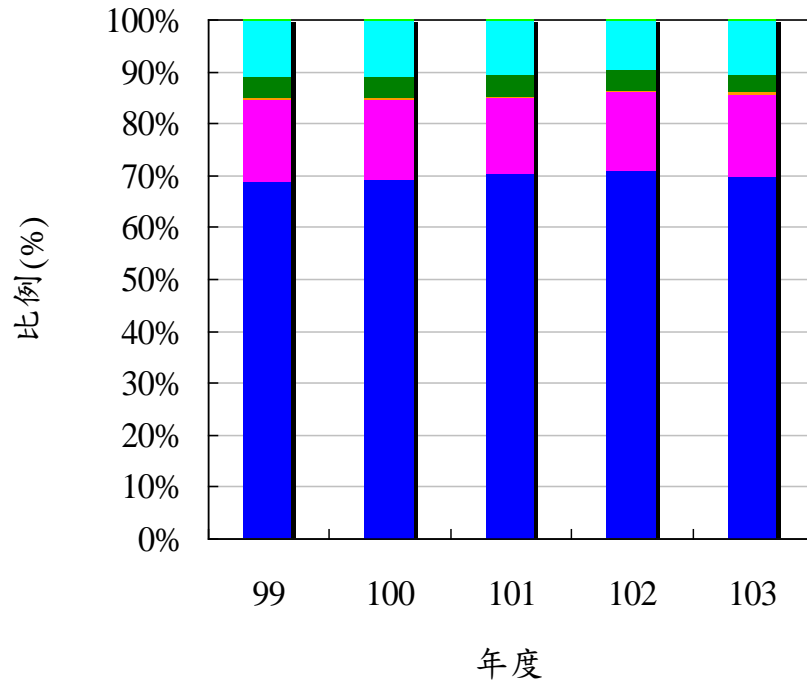
業務外費用



業務成本與費用的百分比有逐年下降的趨勢，業務外費用在金額和百分比均有逐漸上升的趨勢。

業務成本與費用

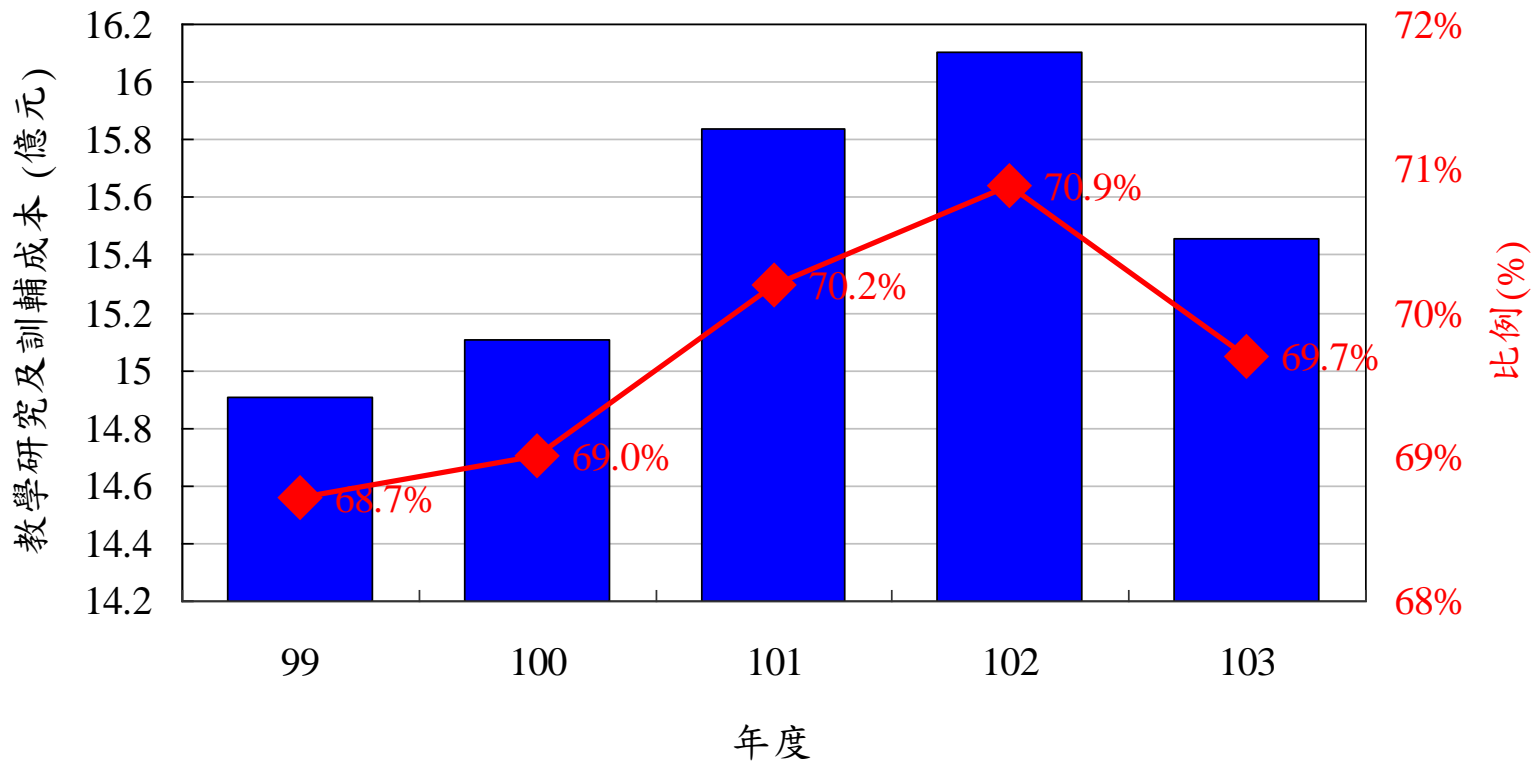
年度	99		100		101		102		103	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
教學研究及訓輔成本	1,490,979,274	68.7%	1,510,355,786	69.0%	1,583,877,437	70.2%	1,610,211,407	70.9%	1,545,794,470	69.7%
建教合作成本(元)	342,367,702	15.8%	338,736,656	15.5%	330,376,220	14.6%	345,564,482	15.2%	351,458,919	15.8%
推廣教育成本(元)	6,947,331	0.3%	8,857,023	0.4%	8,663,168	0.4%	6,912,711	0.3%	8,891,874	0.4%
學生公費及獎勵金(元)	87,773,237	4.0%	90,154,782	4.1%	94,207,889	4.2%	88,686,850	3.9%	72,728,360	3.3%
管理費用及總務費用	235,550,956	10.9%	234,448,444	10.7%	234,470,493	10.4%	215,646,655	9.5%	235,370,249	10.6%
雜項業務費用(元)	6,420,900	0.3%	6,410,321	0.3%	5,129,028	0.2%	4,883,575	0.2%	3,957,553	0.2%



本業的資金的百分比變動幅度並不大，其分配以「教學研究及訓輔成本」占七成為大宗，用人費用的比重最大。

業務成本與費用

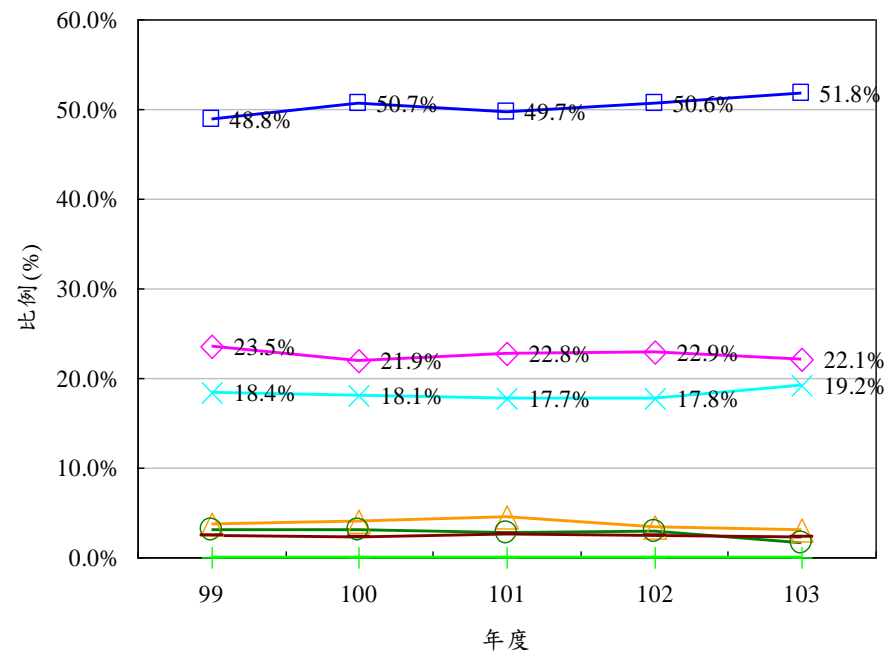
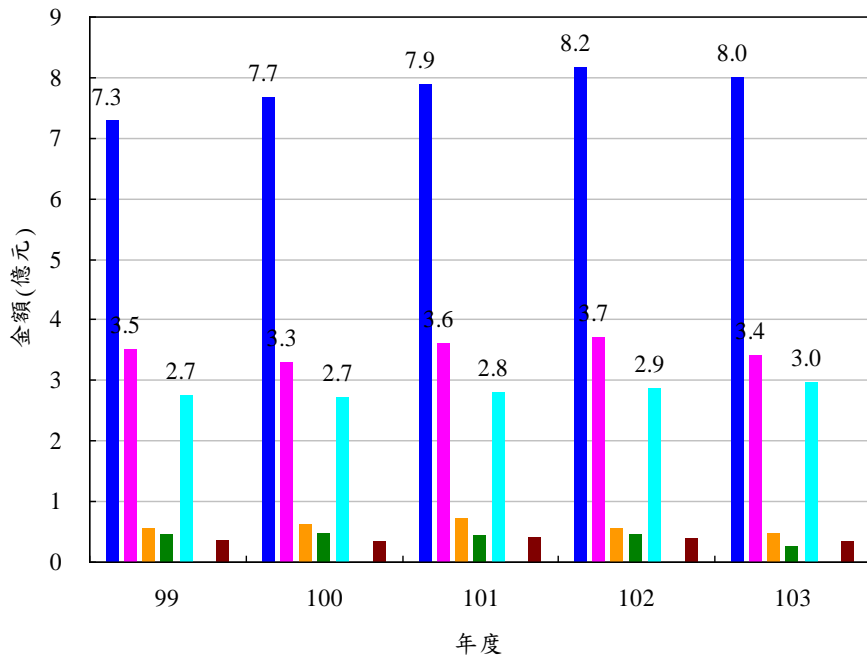
年度	99		100		101		102		103	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
教學研究及訓輔成本	1,490,979,274	68.7%	1,510,355,786	69.0%	1,583,877,437	70.2%	1,610,211,407	70.9%	1,545,794,470	69.7%
建教合作成本(元)	342,367,702	15.8%	338,736,656	15.5%	330,376,220	14.6%	345,564,482	15.2%	351,458,919	15.8%
推廣教育成本(元)	6,947,331	0.3%	8,857,023	0.4%	8,663,168	0.4%	6,912,711	0.3%	8,891,874	0.4%
學生公費及獎勵金(元)	87,773,237	4.0%	90,154,782	4.1%	94,207,889	4.2%	88,686,850	3.9%	72,728,360	3.3%
管理費用及總務費用	235,550,956	10.9%	234,448,444	10.7%	234,470,493	10.4%	215,646,655	9.5%	235,370,249	10.6%
雜項業務費用(元)	6,420,900	0.3%	6,410,321	0.3%	5,129,028	0.2%	4,883,575	0.2%	3,957,553	0.2%



教學研究及訓輔成本逐年上升，自103年度開始下降1.2% (節省6,442萬元)。

教學研究及訓輔成本

年度	99		100		101		102		103	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
用人費用(元)	727,816,816	48.8%	765,528,373	50.7%	787,034,858	49.7%	815,557,902	50.6%	800,023,076	51.8%
服務費用(元)	350,684,748	23.5%	330,374,076	21.9%	360,654,377	22.8%	368,979,608	22.9%	341,226,639	22.1%
材料及用品費(元)	55,730,159	3.7%	61,039,218	4.0%	71,029,733	4.5%	54,600,815	3.4%	48,286,724	3.1%
租金與利息(元)	45,260,950	3.0%	46,683,557	3.1%	43,578,166	2.8%	45,635,190	2.8%	25,405,858	1.6%
折舊、折耗及攤銷	274,746,520	18.4%	273,131,573	18.1%	280,133,805	17.7%	285,920,458	17.8%	296,527,599	19.2%
稅捐與規費(元)	27,500	0.0%	24,600	0.0%	120,475	0.0%	136,320	0.0%	36,700	0.0%
會費、捐助等等	36,712,581	2.5%	33,574,389	2.2%	41,326,023	2.6%	39,381,114	2.4%	34,287,874	2.2%

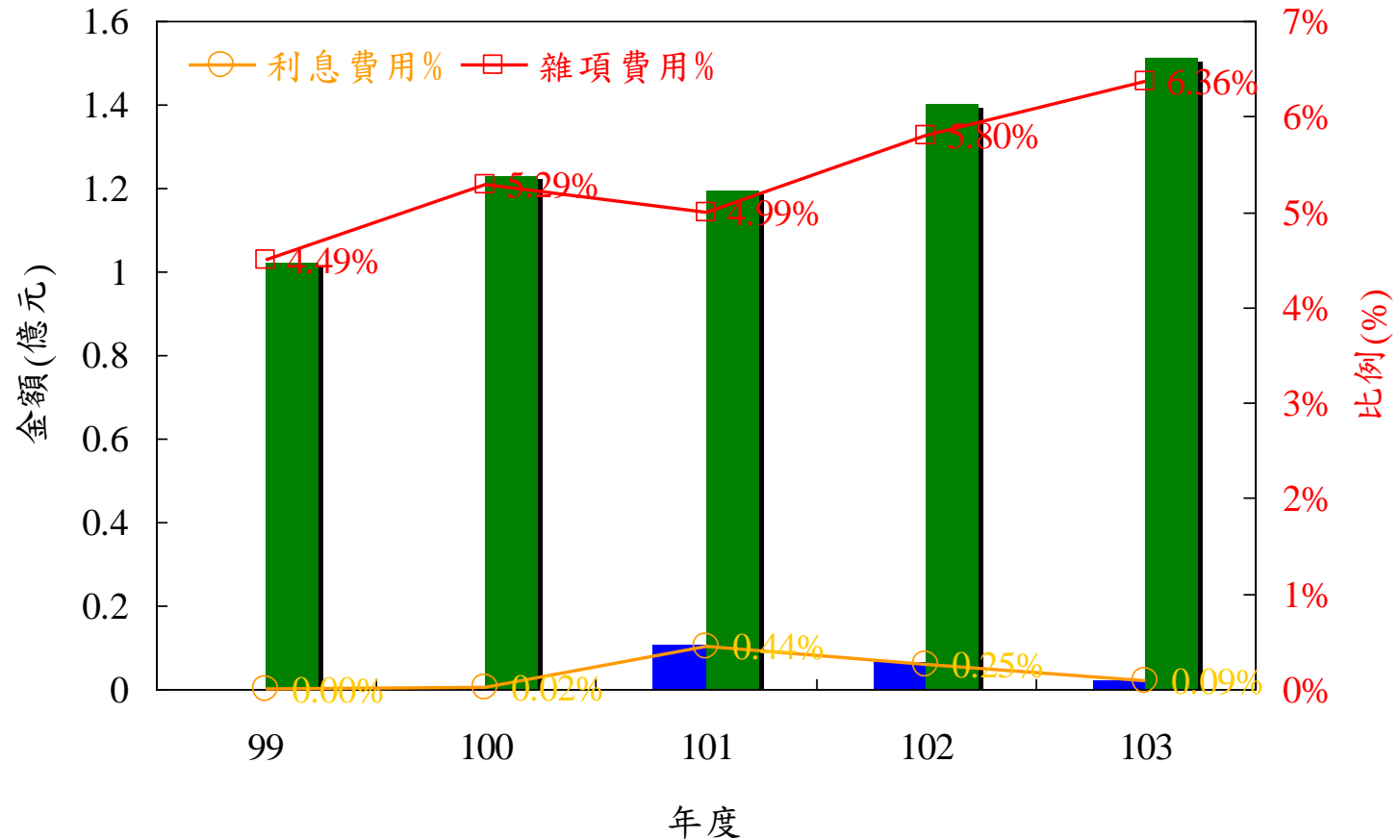


■ 用人費用 ◆ 服務費用 ▲ 材料及用品費
■ 租金與利息 × 折舊、折耗及攤銷 + 稅捐與規費
■ 會費、捐助等等

用人費用佔教學研究及訓輔成本的50%，百分比有逐年上升的趨勢。

業務外費用

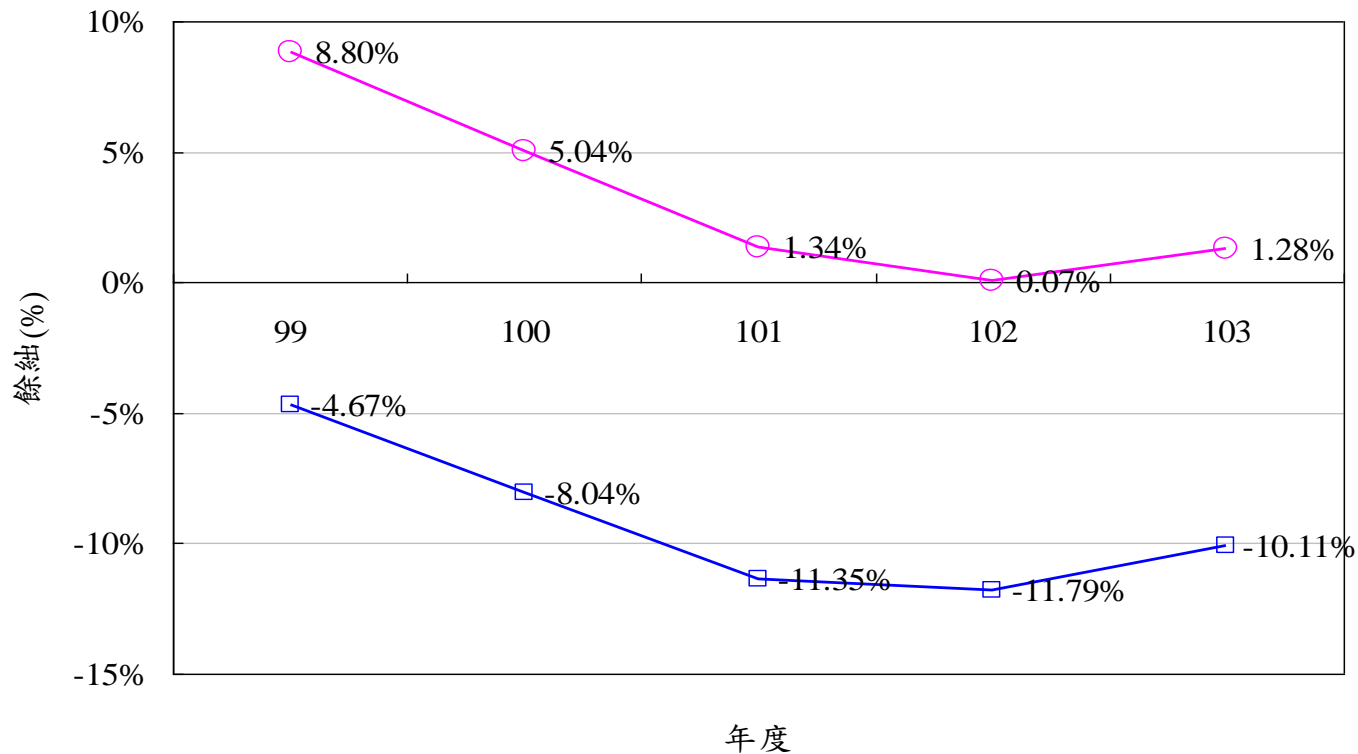
年度	99		100		101		102		103	
	金額(元)	%	金額(元)	%	金額(元)	%	金額(元)	%	金額(元)	%
利息費用	0	0.00%	500,821	0.02%	10,546,161	0.44%	6,133,388	0.25%	2,071,443	0.09%
雜項費用	101,996,572	4.49%	122,835,722	5.29%	119,178,966	4.99%	140,167,995	5.80%	150,820,499	6.36%



業務外費用主要來自雜項費用，占總支出4-6%，有逐年上升的趨勢。

餘絀

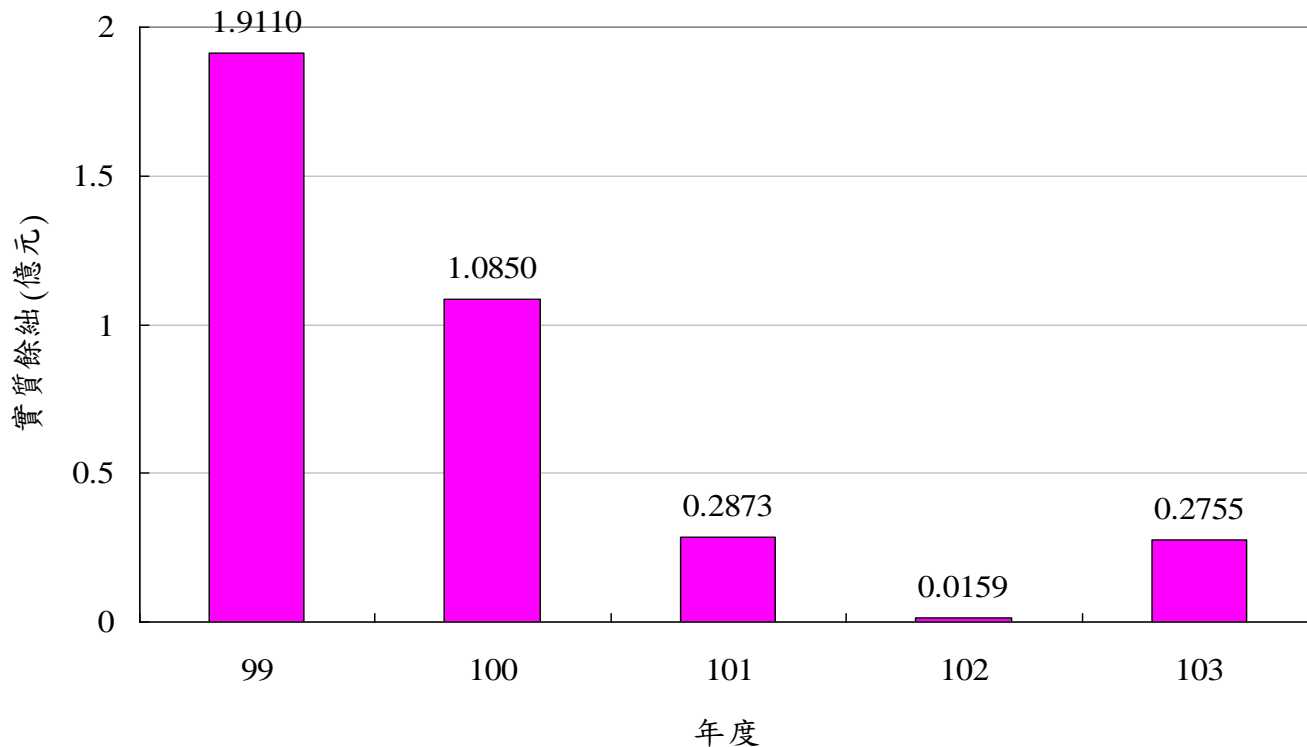
學年度	99		100		101		102		103	
總收入(萬元)	217,067	100.00%	215,075	100.00%	214,312	100.00%	216,324	100.00%	215,345	100.00%
總支出(萬元)	227,203	104.67%	232,359	108.04%	238,646	111.35%	241,821	111.79%	237,109	110.11%
決算餘絀(萬元)	-10,136	-4.67%	-17,284	-8.04%	-24,334	-11.35%	-25,497	-11.79%	-21,764	-10.11%
得不計入之折舊	29,246	13.47%	28,134	13.08%	27,207	12.70%	25,656	11.86%	24,519	11.39%
實質餘絀(萬元)	19,110	8.80%	10,850	5.04%	2,873	1.34%	159	0.07%	2,755	1.28%



決算短絀逐年增加，自103年度開始下降。實質盈餘逐年下降，自103年度開始增加。主要原因為實施人事摺節和經費減額措施。

餘絀


年度	99	100	101	102	103
決算餘絀(萬元)	-10,136	-17,284	-24,334	-25,497	-21,764
得不計入之折舊(萬元)	29,246	28,134	27,207	25,656	24,519
實質餘絀(萬元)	19,110	10,850	2,873	159	2,755



101年度實質盈餘減少8,000餘萬元，主要是因為人事費自然增加約3,000萬元、成立國際處等新單位約1,500萬元、院特色計畫2,100萬元、水電增加約1,200萬元、收入減少約700萬元。

建議

- 103年度本校收入高達76%都與學生人數直接相關，因此如何確保學生人數，乃未來東華收入不再下降的關鍵因素。
- 東華已成立20年，也累積許多校友，然而103學年度的捐款僅占總收入0.5%，如何提升捐款，有極大的改善空間。
- 推廣教育僅占0.6%，考量美崙校區閒置的龐大教學設施，與東華多樣性的系所特色，此部分應有很大的改善空間。
- 美崙校區有許多閒置宿舍，可思索如何增加「資產使用」收入。
- 人事擲節和經費減額措施確實降低教學研究訓輔成本，在控制本校實質盈餘上確有成效，值得給予肯定。
- 依據103年度預算、決算的比較，教學研究及訓輔成本和雜項費用應予嚴格控管。

A background image of a university campus featuring a large body of water in the foreground, a grassy area, and several multi-story buildings with a modern architectural style. The sky is bright and slightly hazy.

教學、研究與推廣計畫 財務運用情形

稽核範圍

- **教學部分**

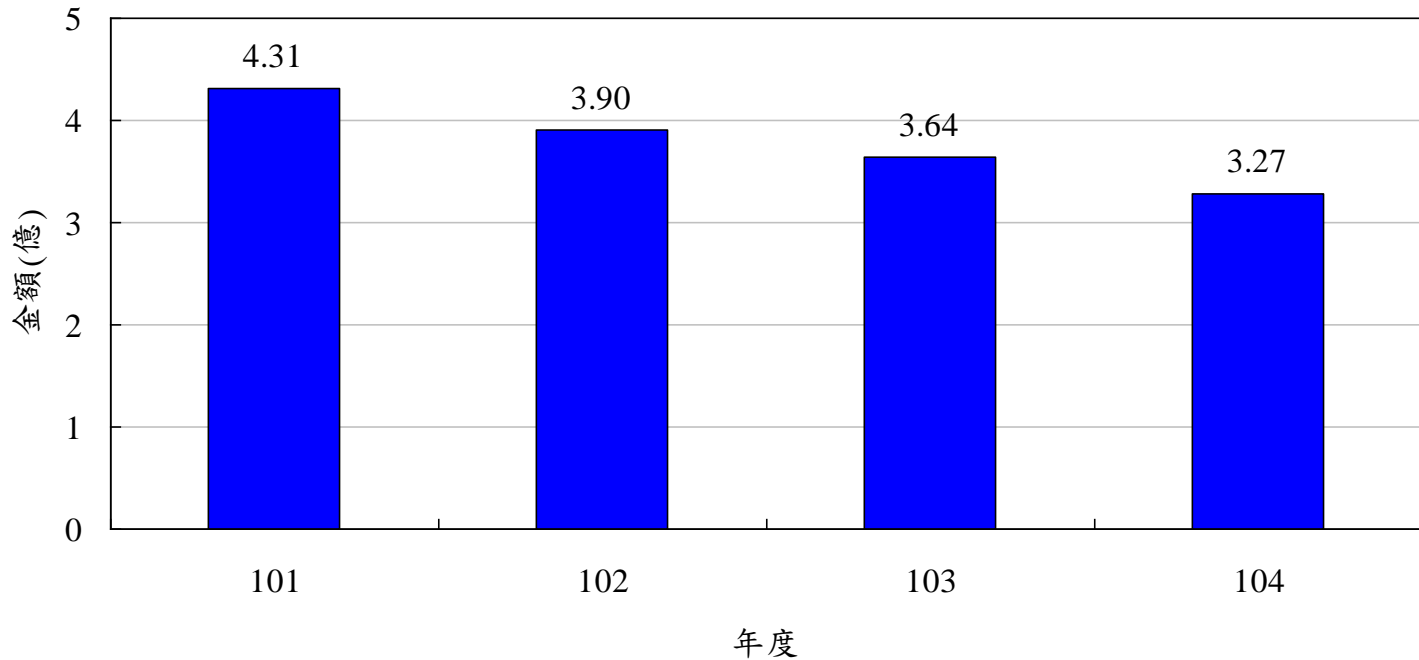
由於校務基金大多數經費編為「教學研究訓輔」，幾乎與校務基金稽核相同，故此部分限定為「部門預算」之稽核。

- **研究、推廣教育**

均以研發處「建教合作委辦計畫、科技部研究計畫及推廣教育計畫」為稽核範圍。

部門預算分配

年度	經常門(單位:萬元)				資本門(單位:萬元)				總計 (萬元)
	行政單位	學術單位	院特色計畫	合計	行政單位	學術單位	院特色計畫	合計	
101	21,601	3,876	1,326	26,803	2,935	12,620	774	16,329	43,132
102	21,607	4,037	576	26,220	2,563	10,000	252	12,815	39,035
103	14,019	8,696		22,715	4,657	9,000		13,657	36,372
104	12,903	7,665		20,568	4,153	8,026		12,179	32,747



行政單位與學術單位經常門、資本門總經費，以每年減10%比例，四年內減少1億元。以此比例，未來五年內將降至2億元以下，各行政與學術單位如何因應，需提早思考與因應。

建教合作委辦、科技部研究及推廣教育計畫

年度 類別	102年度			103年度			比較增減		
	件數 (1)	收入總額 (元) (2)	行政管理 費總額(3)	件數 (4)	收入總額 (元) (5)	行政管理 費總額(6)	件數 (4)-(1)	收入總額 (元) (5)-(2)	行政管理費 總額(6)-(3)
建教合作委 辦計畫(A類)	82	115,777,143	9,531,272	72	108,679,474	9,604,313	-10	-7,097,669	73,041
科技部研究 計畫(B類)	280	259,180,581	31,183,210	279	271,106,860	26,999,610	-1	11,926,279	-4,183,600
推廣教育計 畫(D類)	35	10,112,946	2,453,987	46	9,952,707	1,924,561	11	-160,239	-529,426
合計	397	385,070,670	43,168,469	397	389,739,041	38,528,484	0	4,668,371	-4,639,985

建教合作計畫相較102年度減少10件，總經費減少710萬元。科技部研究計畫相較102年度減少1件，總經費增加1,193萬元，但行政管理費短少418萬元。推廣計畫相較102年度增加11件，總經費減少16萬元，行政管理費減少53萬元。

三類研究、推廣計畫案，與102年度相比，總經費增加467萬元，但行政管理費卻減少464萬元。其中以科技部研究計畫行政管理費減少418萬元佔行政管理總經費最多，但就比重來說，推廣計畫減少比重較高。

建議

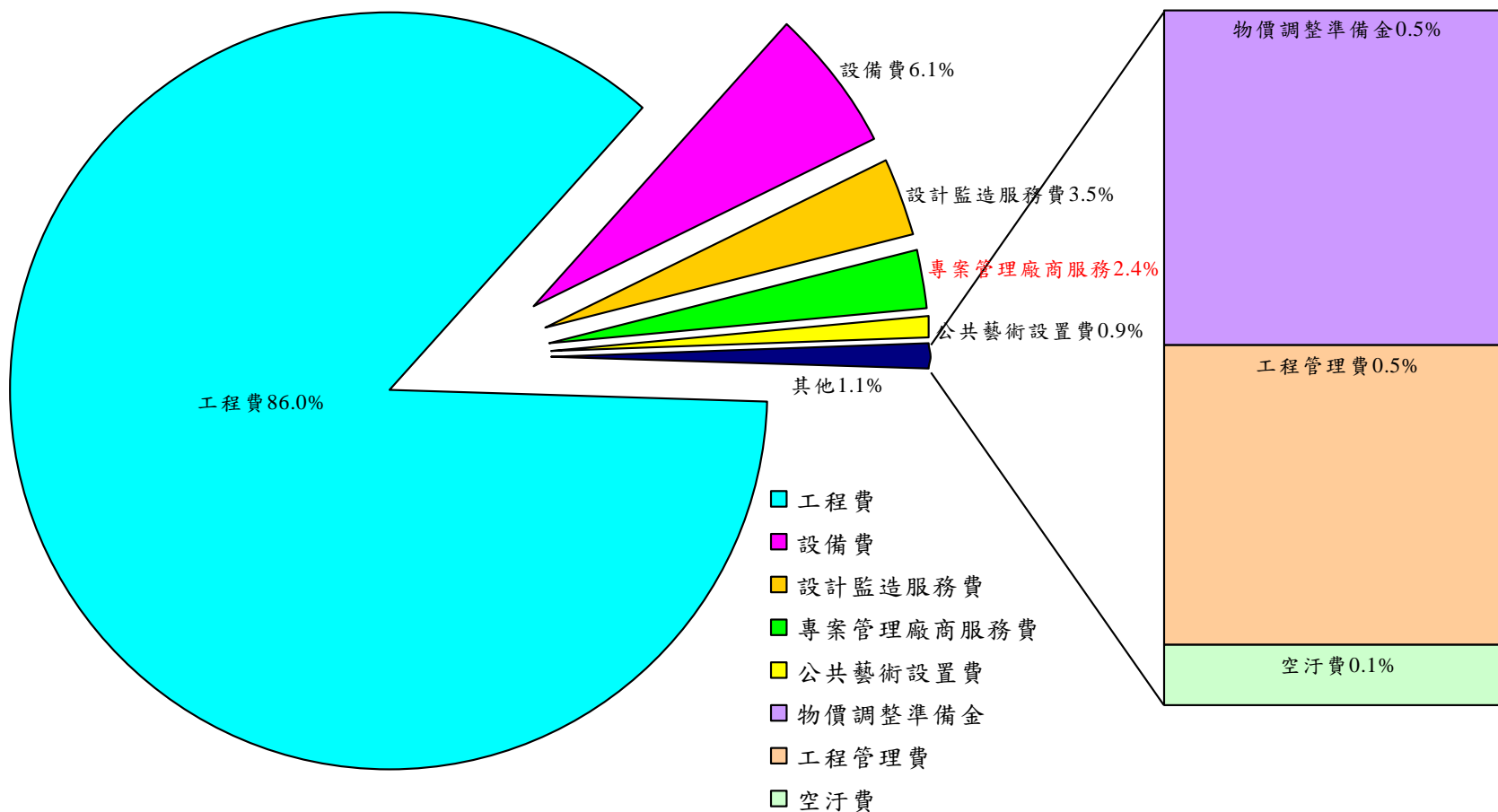
- 行政單位與學術單位經常門、資本門總經費，以每年減10%比例，未來五年內將降至2億元以下，各行政與學術單位如何因應，學校需有具體引導或發展指向措施。
- 在三類計畫中可納入校務基金之「行政管理費」而言，在收入減少後，自然形成對經費統籌運用之困難。建議在各類計畫編列時，本校人員妥善與各委託或補助單位研商行政管理費之需求與必要性，對本校校務基金之運用方能有多之挹注。

A wide-angle photograph of a modern university campus. In the foreground, a large, calm pond reflects the sky and the buildings. The middle ground features a large, multi-story building with a prominent central tower and several wings. The background shows a range of mountains under a clear blue sky with some light clouds. The overall scene is bright and well-lit, suggesting a sunny day.

校區建築與工程興建

藝術學院新建工程預算

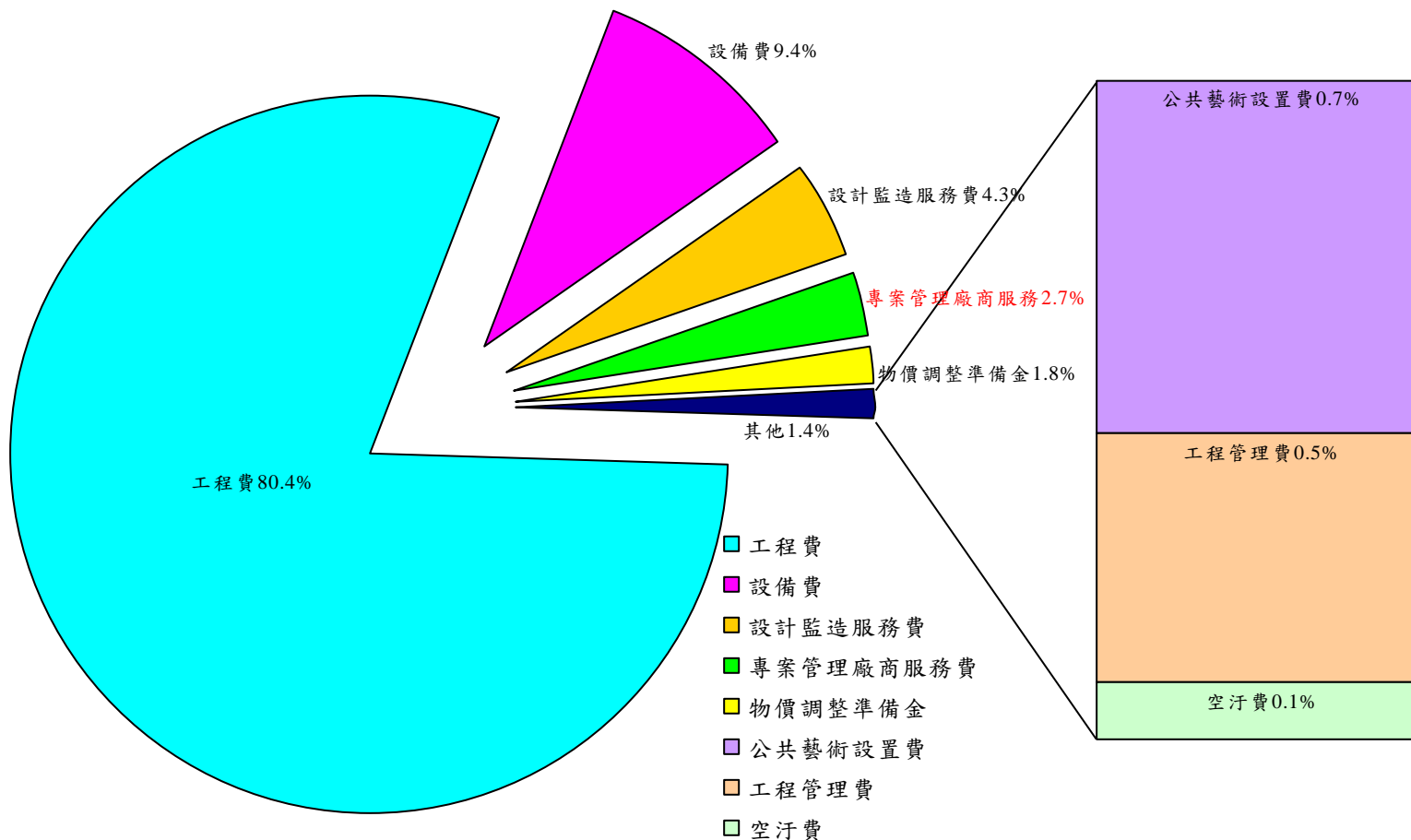
項目	金額(元)	比例	項目	金額(元)	比例
工程費	500,570,090	86.0%	公共藝術設置費	5,218,744	0.9%
設備費	35,684,346	6.1%	物價調整準備金	3,196,390	0.5%
設計監造服務費	20,237,104	3.5%	工程管理費	2,848,501	0.5%
專案管理廠商服務費	13,684,332	2.4%	空汙費	562,493	0.1%



藝術學院新建工程總經費582,002,000元，專案管理廠商服務費13,684,332元。 22

人社三館新建工程預算

項目	金額(元)	比例	項目	金額(元)	比例
工程費	169,394,055	80.4%	物價調整準備金	3,837,877	1.8%
設備費	19,758,582	9.4%	公共藝術設置費	1,551,252	0.7%
設計監造服務費	9,134,650	4.3%	工程管理費	1,094,801	0.5%
專案管理廠商服務費	5,733,363	2.7%	空汙費	247,420	0.1%




人社三館新建工程總經費210,752,000元，專案管理廠商服務費5,733,363元。 23

建議

- 專案管理廠商服務主要在聯繫、協調廠商，協助本校控管和預警建築物進度，但實質上對本校並無太大的助益。建議未來本校新建建築物時不需編列此項費用，可以增聘數名總務處營繕組專案人員，進行建築物的進度管理。

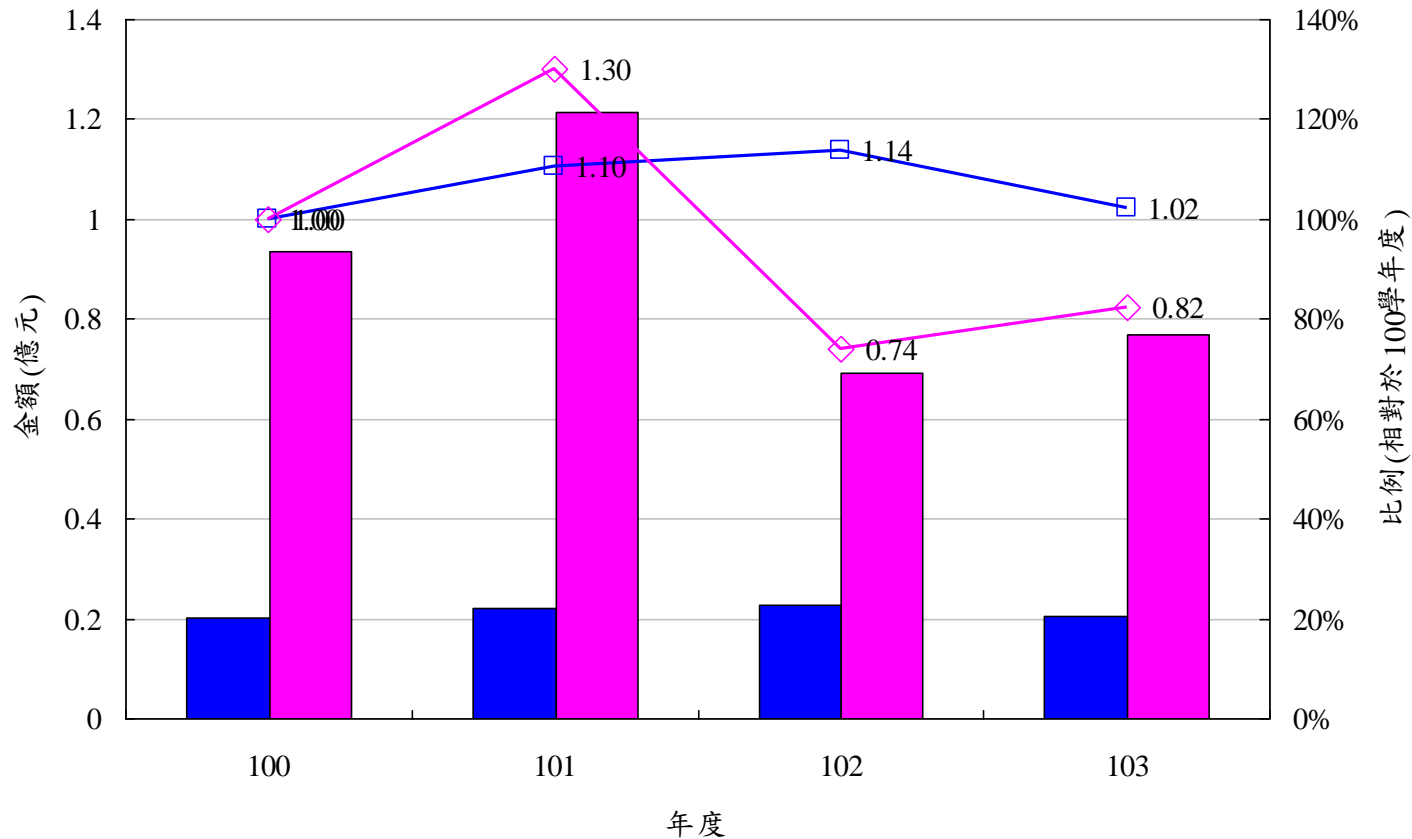




經費分配與運用

資本門執行情形

單位別	資本門(單位：元)				資本門(相對於100年度)			
	100	101	102	103	100	101	102	103
行政單位(扣除總務處)	20,149,466	22,259,781	22,891,263	20,568,536	1.00	1.10	1.14	1.02
學術單位	93,397,667	121,422,391	69,200,007	77,006,233	1.00	1.30	0.74	0.82



以100年度當作基準，103年度的學術部門資本門已下降18% (1,639萬元)，行政部門(扣除總務處)卻增加2% (42萬元)。

資本門執行情形：行政單位

單位別	資本門(單位：元)				資本門(相對於100學年度)			
	100	101	102	103	100	101	102	103
校長室								
楊副校長室		26,420	37,088	3,600		1.00	1.40	0.14
鄭副校長室			96,220	58,300			1.00	0.61
秘書室		153,057	345,176	170,872		1.00	2.26	1.12
主計室		97,555	100,000	82,403		1.00	1.03	0.84
人事室		826,225	117,661	78,054		1.00	0.14	0.09
教務處	83,843	389,449	370,022	627,183	1.00	4.64	4.41	7.48
學務處	909,834	1,427,646	807,554	657,716	1.00	1.57	0.89	0.72
研發處	70,412	259,849	162,233	148,400	1.00	3.69	2.30	2.11
國際處		410,089	164,750	90,000		1.00	0.40	0.22
總務處	2,257,146,316	395,172,891	108,721,488	246,704,874	1.00	0.18	0.05	0.11
共教會	3,517,714	3,721,533	2,762,991	2,430,618	1.00	1.06	0.79	0.69
圖資中心	15,213,626	14,386,296	16,619,056	15,581,700	1.00	0.95	1.09	1.02
諮商中心	354,037	561,662	608,423	393,200	1.00	1.59	1.72	1.11
社參中心			700,089	246,490			1.00	0.35

以100年度當作基準，102和103年度有數個行政部門資本門比例增加，但經費額度增加不多。

資本門執行情形：學術單位

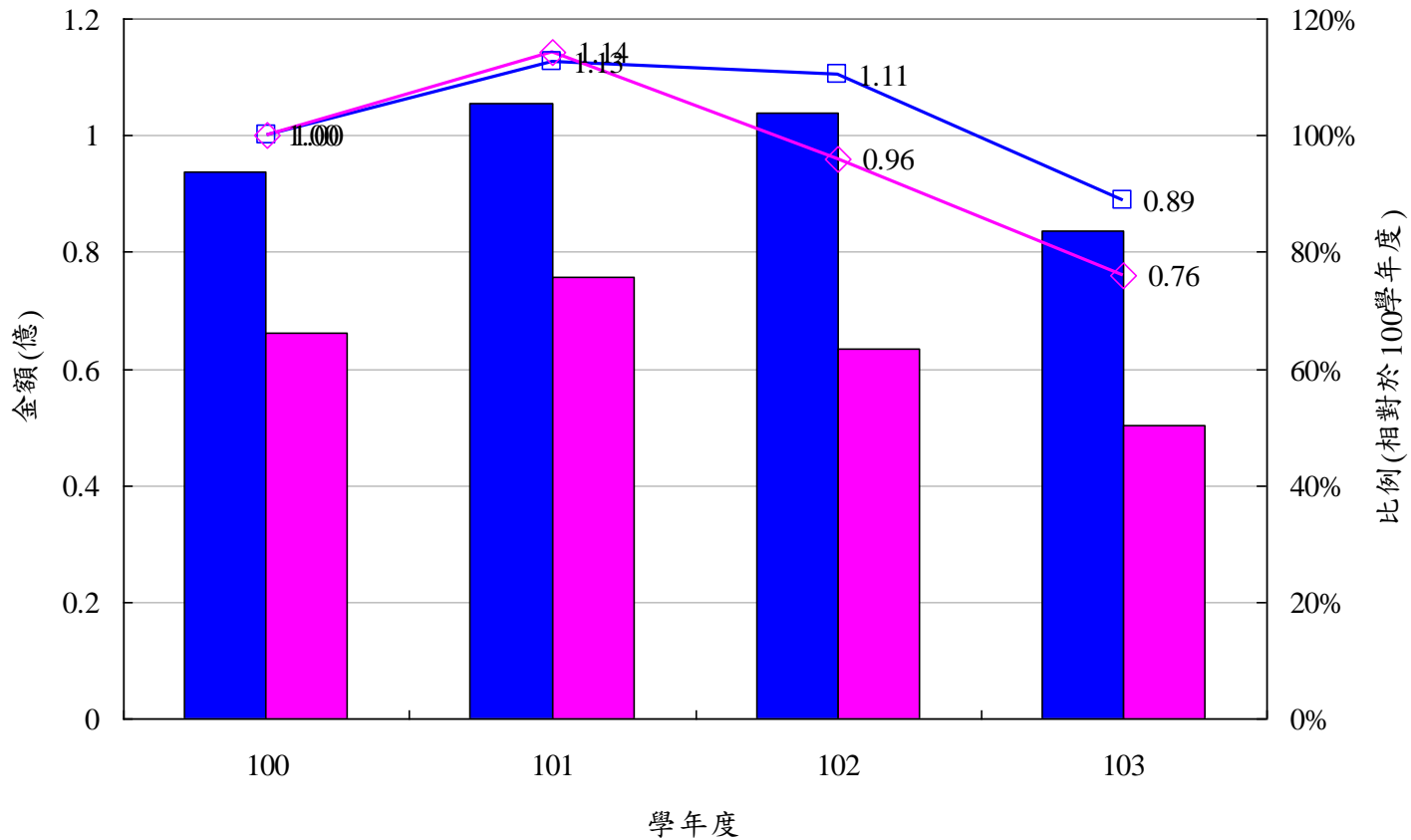
單位別	資本門(單位：元)				資本門(相對於100年度)			
	100	101	102	103	100	101	102	103
理工學院	37,450,877	48,542,930	30,469,677	23,823,915	1.00	1.30	0.81	0.64
環境學院	1,290,070	14,225,650	2,104,096	5,591,476	1.00	11.03	1.63	4.33
海洋學院	3,929,299	3,283,081	2,813,420	1,000,000	1.00	0.84	0.72	0.25
人文學院	17,352,989	14,114,999	10,484,684	10,945,008	1.00	0.81	0.60	0.63
原住民學院	4,001,987	4,111,757	2,951,801	2,712,690	1.00	1.03	0.74	0.68
管理學院	12,873,296	13,710,909	7,103,900	8,272,794	1.00	1.07	0.55	0.64
藝術學院	7,590,448	11,118,198	6,541,508	6,611,079	1.00	1.46	0.86	0.87
教育學院	8,908,701	12,314,867	6,730,921	6,572,379	1.00	1.38	0.76	0.74
各學院統籌 四大期刊及 電子書經費				11,467,892				

以100年度當作基準，102和103年度僅有環境學院資本門增加(100年度留用829萬元至101年度，102年度留用291萬元至103年度)。其他各學院均縮減資本門，藝術學院的減幅最小，而海洋學院的減幅最大(部分留用至教務處)。

103年度四大期刊期電子書經費1,147萬元，未來每年都會調漲，學校行政單位應思考此項經費的未來因應措施。

經常門執行情形

單位別	經常門(單位：元)				經常門(相對於100年度)			
	100	101	102	103	100	101	102	103
行政單位(含總務處)	93,889,533	105,633,161	103,784,277	83,516,730	1.00	1.13	1.11	0.89
學術單位	66,211,549	75,626,881	63,522,637	50,310,804	1.00	1.14	0.96	0.76



以100年度當作基準，103年度的學術部門經常門已下降24% (1,590萬元)，行政部門僅下降11% (1,037萬元)。

經常門執行情形：行政單位

單位別	經常門(單位：元)				經常門(相對於100年度)			
	100	101	102	103	100	101	102	103
校長室	1,341,156	1,206,636	1,505,702	966,664	1.00	0.90	1.12	0.72
楊副校長室	99,477	115,772	108,375	95,454	1.00	1.16	1.09	0.96
鄭副校長室			78,014	120,040			1.00	1.54
秘書室	1,037,869	1,846,080	1,172,115	1,481,792	1.00	1.78	1.13	1.43
主計室	823,636	803,526	772,801	748,156	1.00	0.98	0.94	0.91
人事室	3,909,610	4,303,439	4,060,659	3,115,279	1.00	1.10	1.04	0.80
教務處	4,255,085	3,946,135	3,325,408	3,506,604	1.00	0.93	0.78	0.82
學務處	6,053,150	8,107,294	6,934,300	6,602,634	1.00	1.34	1.15	1.09
研發處	2,706,951	1,205,308	526,371	736,570	1.00	0.45	0.19	0.27
國際處		1,949,422	2,513,487	2,869,755		1.00	1.29	1.47
總務處	46,026,524	50,678,981	50,839,284	39,518,169	1.00	1.10	1.10	0.86
共教會	9,501,168	11,877,732	12,043,059	10,900,655	1.00	1.25	1.27	1.15
圖資中心	15,262,567	17,218,585	17,188,050	10,380,320	1.00	1.13	1.13	0.68
諮商中心	2,872,340	2,374,251	2,123,135	2,168,795	1.00	0.83	0.74	0.76
社參中心			593,517	305,843			1.00	0.52

以100年度當作基準，102和103年度秘書室(增設公關宣傳組)、學務處、國際處(101年度新成立)、共教會等部門經常門經費不減反增，主要原因為部分組織變革，致各單位經常門預算重新分配。

經常門執行情形：學術單位

單位別	經常門(單位：元)				經常門(相對於100年度)			
	100	101	102	103	100	101	102	103
理工學院	25,059,561	25,740,974	24,727,096	19,659,466	1.00	1.03	0.99	0.78
環境學院	3,187,684	11,132,479	3,971,576	2,168,401	1.00	3.49	1.25	0.68
海洋學院	1,305,010	898,006	978,382	842,119	1.00	0.69	0.75	0.65
人文學院	13,107,514	13,043,656	13,051,699	8,939,400	1.00	1.00	1.00	0.68
原住民學院	2,438,600	2,582,781	2,315,338	2,176,509	1.00	1.06	0.95	0.89
管理學院	9,959,693	9,540,180	8,918,231	6,676,972	1.00	0.96	0.90	0.67
藝術學院	3,881,435	4,129,532	3,553,357	3,481,199	1.00	1.06	0.92	0.90
教育學院	7,272,052	8,559,273	6,006,958	5,342,430	1.00	1.18	0.83	0.73
各學院統籌 四大期刊及 電子書經費				1,024,308				

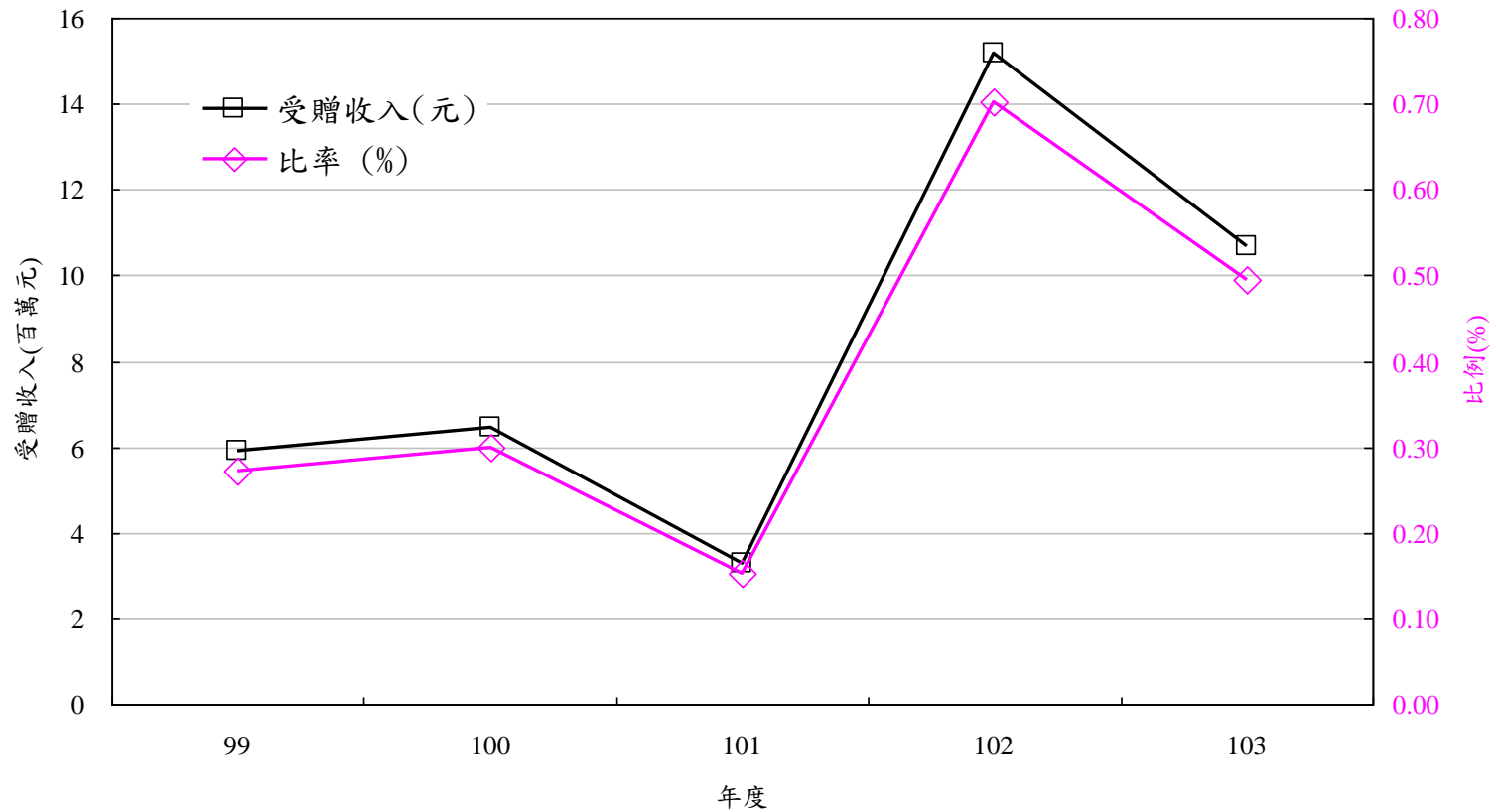
以100年度當作基準，101和102年度僅環境學院經常門經費增加(100年度留用729萬元至101年度)，103年度原住民學院和藝術學院經常門經費縮減幅度比較小。

A background image of a university campus. In the foreground, there is a calm body of water reflecting the sky. Behind the water is a large, multi-story building with a prominent tower-like structure. The sky is blue with some light clouds. The overall scene is bright and clear.

校務基金經濟有效之利用 與開源節流措施情形

捐贈與募款

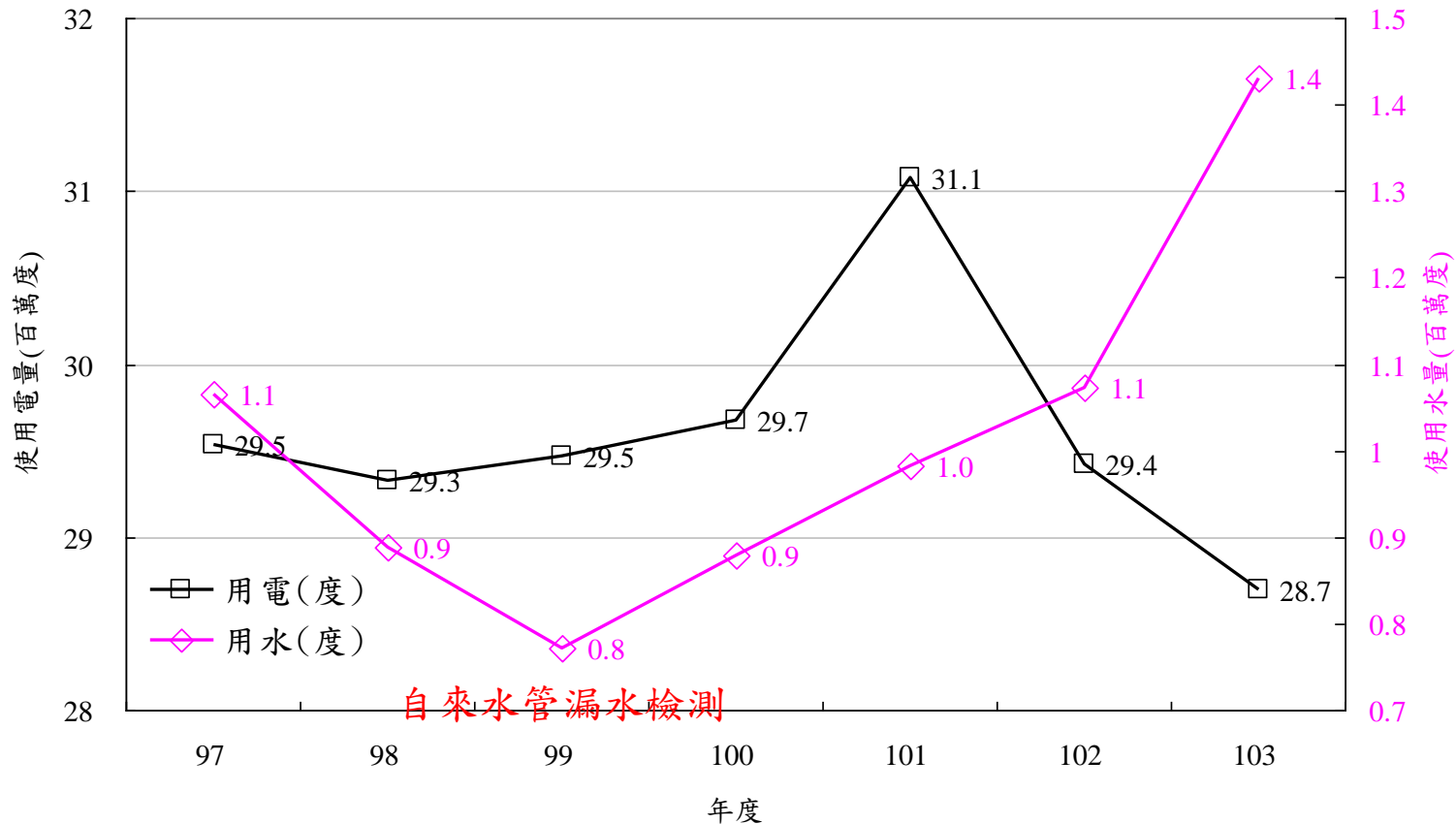
年度	99	100	101	102	103
受贈收入(元)	5,914,150	6,455,754	3,286,067	15,195,371	10,660,960
總收入(元)	2,170,674,336	2,150,749,318	2,143,113,115	2,163,244,009	2,153,446,673
比率(%)	0.27	0.30	0.15	0.70	0.50



本校每年的受贈收入低於1,520萬元，仍有增長的空間。

全校水電使用量

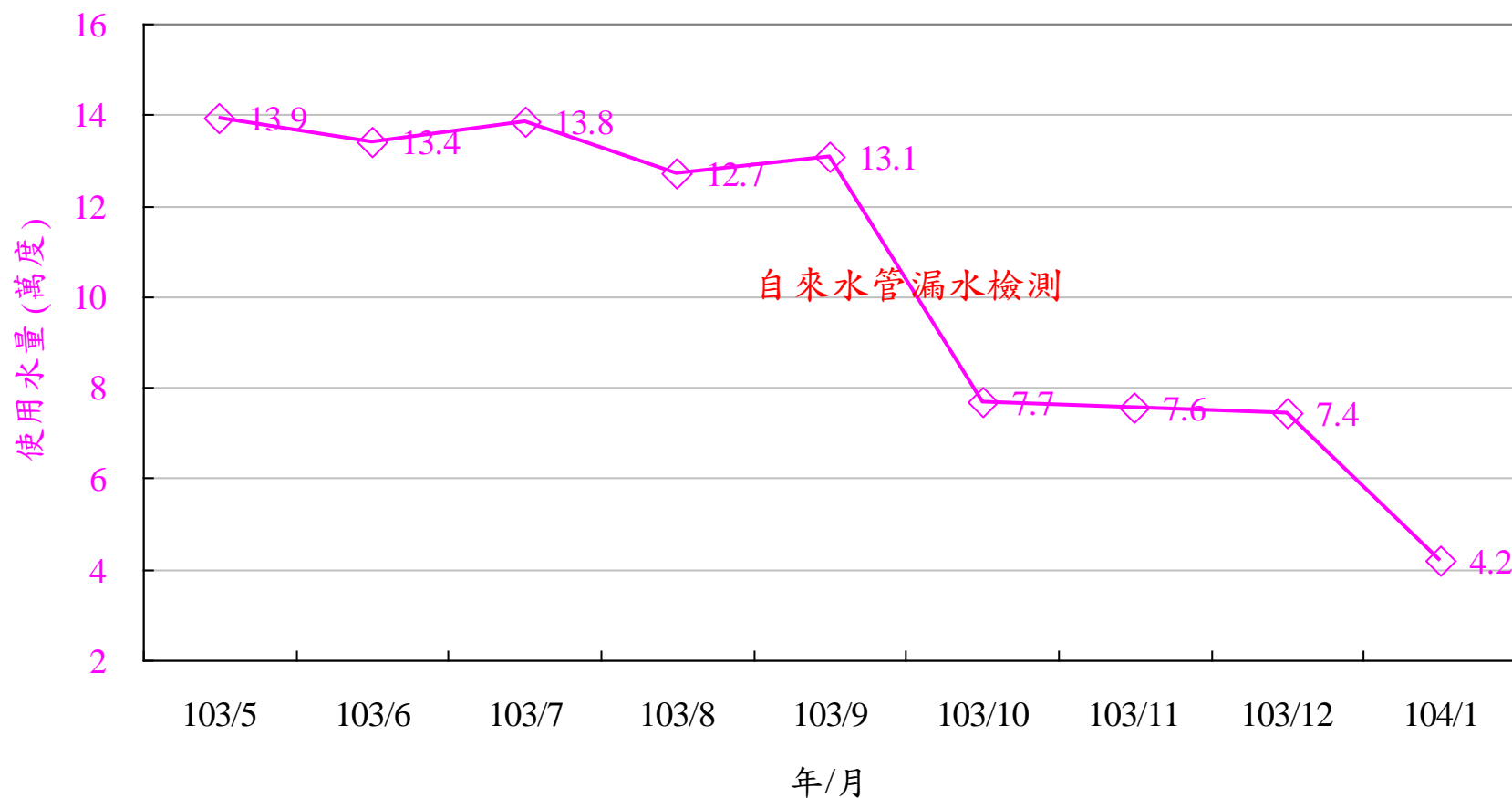
年度	97	98	99	100	101	102	103
用水(度)	1,064,825	888,779	771,706	878,905	982,270	1,073,333	1,429,974
用電(度)	29,531,575	29,327,229	29,468,071	29,677,246	31,078,368	29,418,788	28,694,836



99年度實施自來水管漏水檢測與修復，用水量大幅下降，但近年來用水量持續上升。101年度開始實施多項節能措施，用電量也逐年下降。但未來藝術學院和人社三館興建啟用後，可預期水電用量將會再次大幅度成長。

103年5月以後水使用量

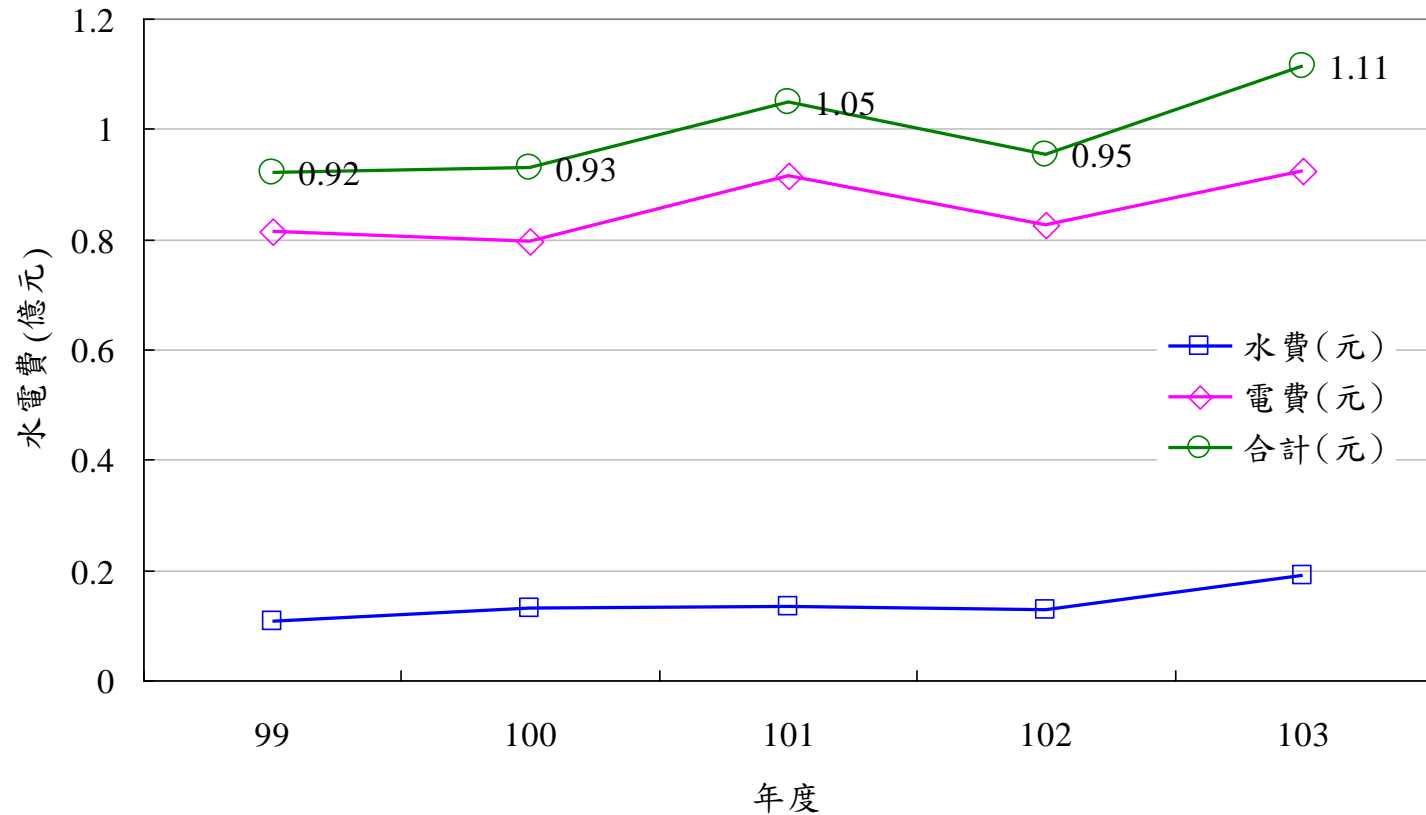
年/月	103/5	103/6	103/7	103/8	103/9	103/10	103/11	103/12	104/1
用水(度)	139,314	133,875	138,492	127,062	130,842	76,993	75,791	74,186	42,101



自103年10月完成第二階段自來水管漏水檢測與修復後，用水量大幅下降。但未來藝術學院和人社三館興建啟用後，可預期水用量將會再次成長。

全校水電費

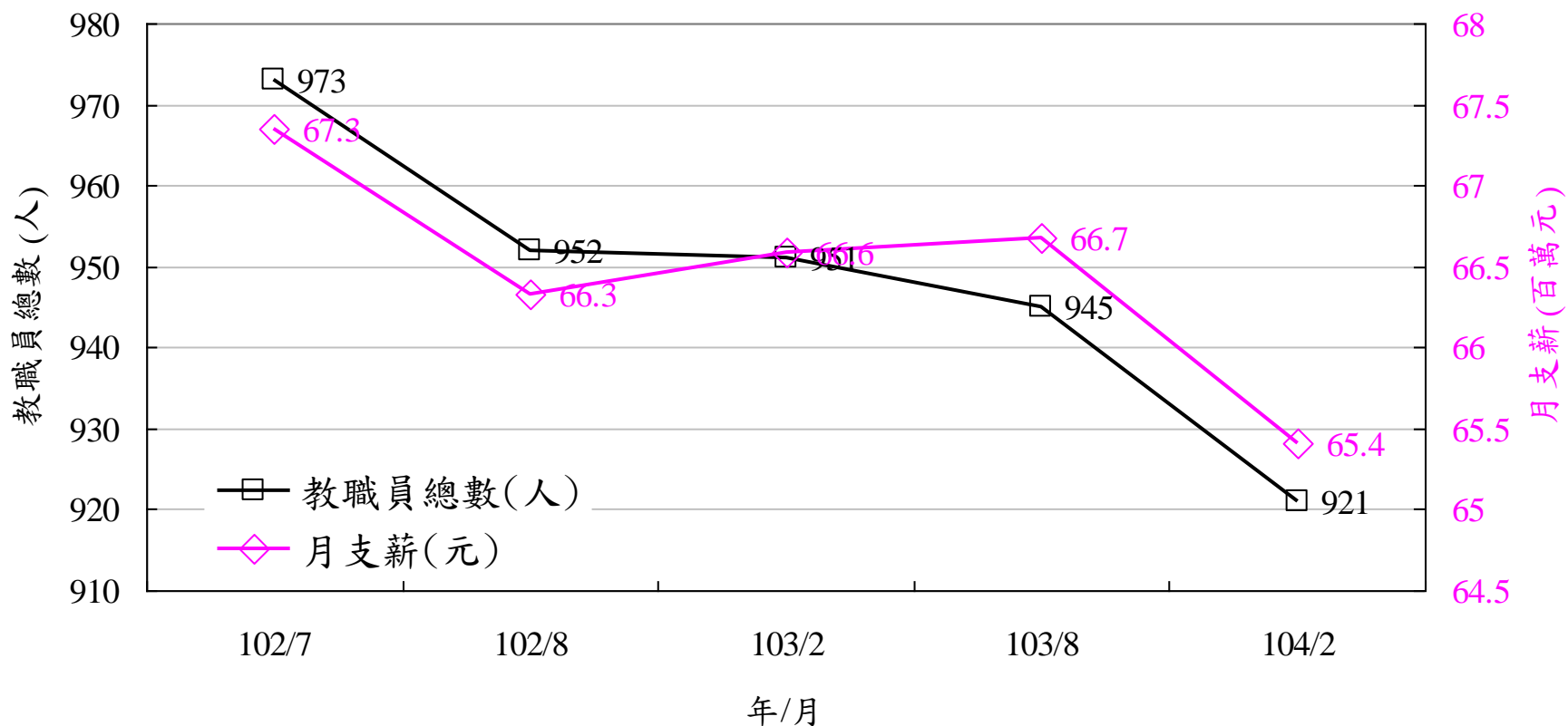
年度	99	100	101	102	103
水費(元)	10,729,243	13,149,412	13,370,598	12,760,980	19,117,982
電費(元)	81,322,195	79,750,863	91,568,716	82,713,242	92,368,598
合計(元)	92,051,438	92,900,275	104,939,314	95,474,222	111,486,580



全校水費呈現逐年上升趨勢，水電費用(合計)也呈現逐年上升的趨勢，目前已達1.1億元。各單位在用電方面，仍須力求節能。

人事擷節

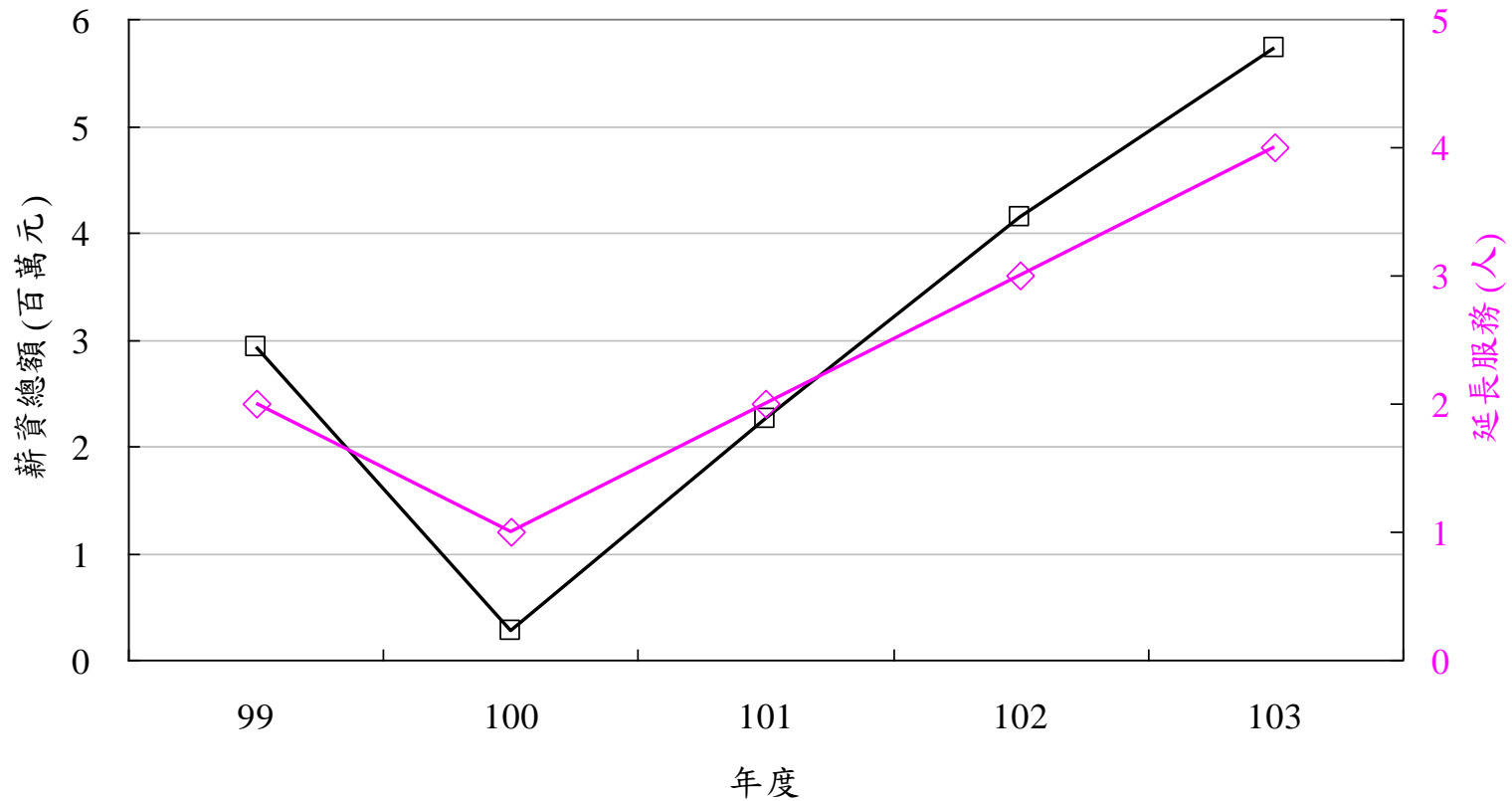
年/月	102/7	102/8	103/2	103/8	104/2
教職員總數(人)	973	952	951	945	921
月支薪(元)	67,348,668	66,325,206	66,589,753	66,681,686	65,412,935



自102年度人事擷節開始，全校教職員人數減少52人，月支薪減少194萬元。

延長服務人員薪資


年度	99	100	101	102	103
人數	2	1	2	3	4
薪資總額(元)	2,920,185	270,388	2,253,430	4,138,908	5,733,459



自100年度開始，教師延長服務人數逐年增加，薪資總額也逐年上升，目前已達573萬元。

建議

- 在開源方面，建議：(1)加強募款能力，(2)活化美崙校區，(3)爭取各項計畫，(4)增加學生人數。
- 在全校用水方面，自103年度開始，總務處進行自來水管漏水檢測和修復，並建立分區管理監測用水量，以及使用多種節水措施，用水量有效降低，值得嘉許。
- 在全校用電量方面，總務處已逐漸採用節能措施，使得用電量自102年度開始下降，值得鼓勵。建議全校各院也應編列預算，購買省能設施，逐年更換照明、空調、冰箱。
- 在人事擲節方面，雖已有成效，但尚未討論教師延長服務事宜，近4年來教師延長服務人數和薪資呈現增加情形；此外，人事擲節也影響系所未來的發展(年齡分佈)；學校應及早因應與合理規劃。

A wide-angle photograph of a modern university campus. In the foreground, a calm body of water reflects the sky. A large, well-maintained lawn stretches across the middle ground. In the background, several large, multi-story buildings with modern architectural features, including a prominent clock tower, are visible. The sky is bright blue with scattered white clouds. The overall atmosphere is serene and academic.

結語

結語

過去經費稽核在老師們的參與下，儘管如瞎子摸象，但至少還能顯露冰山一角。經費稽核一事，在主計或各單位行政上，基本並無紕漏，委員們經常關心的是：經費運用涉及執政者的決策。未來，經費稽核變成內控機制，聚焦在防止經費使用的違規，卻難以對決策產生監督作用。故，未來在經費稽核上，是否能要求財政公開、透明，並在全體師生可以理解，也能提供建言的形式下，方能達成目前經費稽核功能。